MONOGRAPHIE COMPTABLE

ACCOUTING RESEARCH SA

Denis et Antoine CLARINVAL

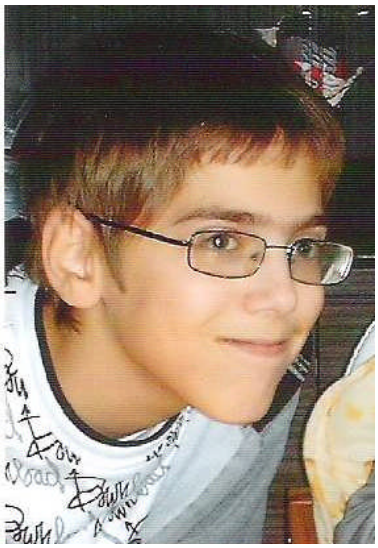
ACCOUNTING RESEARCH SA

AVENUE LUCA PACIOLI, N°20
5000-NAMUR
Belgique
TEL : 084 23 45 87
TVA : BE-0300-400-189
BNP PARIBAS-FORTIS : 250-1111111-61
Banque ETHIAS : 827-1111111-69
Banque de la POSTE : 000-1111111-73
Banque KBC : 733-1111222-20

INTRODUCTION.

Depuis quatre ans, Denis CLARINVAL exerce, sous le statut d'indépendant assujetti à la TVA, des activités de consultance dans le domaine de la comptabilité de gestion ; de son côté, son fils Antoine CLARINVAL exerce, également depuis quatre ans et sous le statut d'indépendant, des activités de consultance dans le domaine de l'optimisation des flux aux niveaux opérationnel et financier.
Il ont pris la décision d'unir leurs forces et leurs compétences pour donner naissance à une société commerciale à laquelle ils entendent donner le nom de « ACCOUNTING RESEARCH SA».

Ladite société aura son siège social à NAMUR ; ils ont à cet effet loué bâtiment qu'ils peuvent, selon les termes du contrat de bail, aménager à leur guise (notamment par la pose de cloisons amovibles, la modification des installations électriques et l'aménagement d'un lieu de réunion et de détente qui comprendra une cuisine équipée et des sanitaires).



Pour l'essentiel, la société se livrera aux activités commerciales suivantes : ventes de livres américains dédiés à la comptabilité de gestion et à l'optimisation ; développement et commercialisation de logiciels dédiés, prestations de services : activités d'audit externe et mise en place de solutions adaptées y compris l'installation, la mise en service et la maintenance de systèmes d'information appropriés.
La société disposera d'un capital social entièrement libéré de 120.000,00 € dont une partie importante sera constituée par des apports en nature.

Conformément à la législation, les deux fondateurs s'adresseront à un réviseur d'entreprises qui procèdera à l'évaluation des apports et dressera rapport.

Ils ont également pris l'initiative de s'adresser à un expert-comptable et de confier à ce dernier la rédaction d'un plan financier approprié (en accord avec la législation relative à la constitution de sociétés commerciales).

Les associés devront déposer sur un compte ouvert (voire plusieurs comptes) au nom de ladite société les apports en numéraire ; ils pourront ensuite s'adresser à un notaire aux fin de dresser l'acte authentique de constitution ; il reviendra aux associés d'inscrire eux-mêmes leur société auprès d'un guichet d'entreprise (inscription BCE) et d'adresser les statuts au Ministère de la Justice en vue de leur parution dans les annexes du Moniteur Belge.

Ils devront en outre ouvrir, avec le propriétaire des lieux, un compte bancaire aux fins d'y déposer la caution locative qui correspond à deux loyers mensuels ; le bail commercial conclu avec le propriétaire fera l'objet d'un enregistrement.

Outre les apports en nature, le lancement de l'activité requiert l'acquisition de biens d'investissement supplémentaires : un véhicule utilitaire dont l'acquisition sera financée au moyen d'un contrat de leasing ; un véhicule de société dont l'acquisition sera financée au moyen d'un crédit d'investissement ; du matériel informatique dont l'acquisition sera financée au moyen des fonds propres de la société.

Parmi les apports en nature, le fondateur Denis CLARINVAL dispose d'une clientèle qu'il a su fidéliser : cet apport fera l'objet d'une stricte évaluation par le réviseur et sera inscrit à l'actif de la société au titre de goodwill.

Les principaux clients de la future société sont des intermédiaires locaux sis en Belgique, en France et en Suisse ; ces clients (qui sont également des fournisseurs de proximité) se chargeront de la vente au détail des ouvrages et logiciels. La société exercera, pour leur compte, des activités de sous-traitance (prestations de services).

Chacun des fondateurs exercera des activités au sein de la société (activités commerciales et administratives, activités de recherche et développement, prestations sur le terrain) : les fondateurs bénéficieront du statut d'administrateur et exerceront leurs activités sous statut d'indépendant. Ils s'adjoindront les services de deux employés.

REGLES D'EVALUATION APPLICABLES AUX ACTIFS IMMOBILISES.

LES APPORTS DES FONDATEURS

FONDATEUR 1

NATURE	VA	AMORTISSEMENT	DOTATION	# ANNEES	AA	VCN
Fonds de commerce	10.000,00 €	Linéaire 5 ans	2.000,00 €	0	0,00 €	10.000,00 €
Stocks	5.000,00 €	NC	NC	NC	NC	5.000,00 €
Droit d'exlusivité	40.000,00 €	Linéaire 5 ans	8.000,00 €	2	16.000,00 €	24.000,00 €
CASH	21.000,00 €	NC	NC	NC	NC	21.000,00 €
						60.000,00 €

ACCOUTING RESEARCH SA

AMORTISSEMENT	DUREE	DOTATION
Linéaire	5	2.000,00 €
NC	NC	NC
Linéaire	4	6.000,00 €

FONDATEUR 2

NATURE	VA	AMORTISSEMENT	DOTATION	# ANNEES	AA	VCN
Mobilier bureau	10.000,00 €	Linéaire 5 ans	2.000,00 €	2	4.000,00 €	6.000,00 €
Matériel informatique	30.000,00 €	Linéaire 5 ans	6.000,00 €	2	12.000,00 €	18.000,00 €
Licences	5.000,00 €	Linéaire 5 ans	1.000,00 €	2	2.000,00 €	3.000,00 €
Brevet	20.000,00 €	Linéaire 5 ans	4.000,00 €	2	8.000,00 €	12.000,00 €
CASH	21.000,00 €	NC	NC	NC	NC	21.000,00 €

AMORTISSEMENT	DUREE	DOTATION
Linéaire	5	1.200,00 €
Linéaire	4	4.500,00 €
Linéaire	4	750,00 €
Linéaire	4	3.000,00 €

ACQUISITIONS

Nature	Financement	Valeur acquisition	Amortissement	Durée	Dotation / an
Véhicule utilitaire	Leasing	34.000,00 €	Linéaire	5	6.800,00 €
Voiture de société	CI	20.000,00 €	Linéaire	5	4.000,00 €
Matériel informatique	Cash	10.000,00 €	Dégressif	4	???
Aménagements	Cash	12.000,00 €	Linéaire	10	1.200,00 €
Mobilier de bureau	Cash	6.000,00 €	Linéaire	5	1.200,00 €
Logiciel Winbooks	Cash	2.000,00 €	Linéaire	4	500,00 €
Frais d'établissement	Cash	4.000,00 €	Linéaire	5	800,00 €

LES FRAIS D'ETABLISSEMENT

NATURE	VA HTVA	Taux TVA	TVA	Total
Frais réviseur	1.700,00 €	0,21	357,00 €	2.057,00 €
Frais de notaire	1.024,80 €	Exemption	0,00 €	1.024,80 €
Expert-comptable	1.000,00 €	0,21	210,00 €	1.210,00 €
BCE	79,00 €	Exemption	0,00 €	79,00 €
Publication MB	196,20 €	0,21	41,20 €	237,40 €
	4.000,00 €		823,41 €	4.823,41 €

-->à partir du 01/01/2012, TVA 21 %

(http://www.notaire.be/nouveautes/nouveautes/la-tva-sur-les-prestations-notariales/8/156)

LE SIGNALETIQUE DES CLIENTS

LE COMPTABLE AVISE SPRL

AVENUE JOSEPH ANTOINE, N° 20
6900-MARCHE-EN-FAMENNE (Belgique)
TVA : BE-0300-400-288
Banque de la POSTE : 000-2222222-49

BASES FOR FINANCE OPTIMIZATION

AVENUE DES ACTIFS CIRCULANTS, N° 40
31000-TOULOUSE (France)
TVA : FR-73-438-845-854
Banque : FR-12345678901-15

AU BON COMPTE

AVENUE DU SAGE BOBSOFTWARE, N° 4
1920-MARTIGNY (SUISSE)
TVA : CH-512-512
Banque : CH16-7178346-07

COST ACCOUNTING SA

AVENUE DES SECTIONS HOMOGENES, N° 10
1000-BRUXELLES (Belgique)
TVA : BE-0300-400-387
Banque KBC : 733-2222222-79

ACCOUNTING RESEARCH SA

1er TRIMESTRE 2011

TAUX DE CHANGE

Date	EUR/USD
12/03/2011	1.278200
02/03/2011	1.259600
12/01/2011	1.339400
02/01/2011	1.386600

JANVIER

ING BANQUE SA
AVENUE DE LA BOURSE PERCEE, N° 4
1000-BRUXELLES
Belgique
Tél. : 02 4237 584
TVA : BE-0430-724-243
Banque ING : 310-9872315-32

ING CAR LEASE

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

Bruxelles, le 02/01/2011

Monsieur le Directeur,

Par la présente, nous avons le plaisir de vous faire connaître les conditions applicables au contrat de location-financement relatif à l'acquisition d'un véhicule utilitaire d'une valeur de 40.000,00 € HTVA de 21 %. L'option d'achat correspond à 15 % de la valeur d'acquisition.

Valeur d'acquisition :	**40.000,00 €**
Montant de l'option d'achat :	**6.000,00 €**
durée en années :	**3**
Taux d'intérêt annuel nominal :	**5,50%**

Montant de la trimestrialité HTVA :	**3.092,90 €**

Échéance	Trimestrialité	Capital	Intérêts	Solde dû	Frais de gestion	TVA due (21 %)
1/01/2011	3.092,90 €	2.625,40 €	467,50 €	31.374,60 €	60,00 €	**662,11 €**
1/04/2011	3.092,90 €	2.661,50 €	431,40 €	28.713,10 €	60,00 €	**662,11 €**
1/07/2011	3.092,90 €	2.698,09 €	394,81 €	26.015,01 €	60,00 €	**662,11 €**
1/10/2011	3.092,90 €	2.735,19 €	357,71 €	23.279,81 €	60,00 €	**662,11 €**
1/01/2012	3.092,90 €	2.772,80 €	320,10 €	20.507,01 €	60,00 €	**662,11 €**
1/04/2012	3.092,90 €	2.810,93 €	281,97 €	17.696,08 €	60,00 €	**662,11 €**
1/07/2012	3.092,90 €	2.849,58 €	243,32 €	14.846,50 €	60,00 €	**662,11 €**
1/10/2012	3.092,90 €	2.888,76 €	204,14 €	11.957,74 €	60,00 €	**662,11 €**
1/01/2013	3.092,90 €	2.928,48 €	164,42 €	9.029,26 €	60,00 €	**662,11 €**
1/04/2013	3.092,90 €	2.968,75 €	124,15 €	6.060,52 €	60,00 €	**662,11 €**
1/07/2013	3.092,90 €	3.009,57 €	83,33 €	3.050,95 €	60,00 €	**662,11 €**
1/10/2013	3.092,90 €	3.050,95 €	41,95 €	0,00 €	60,00 €	**662,11 €**

<u>Conditions de paiement</u> :
Le contrat prend cours au 01/01/2011 et la première trimestrialité est payable anticipativement au plus tard le 31/03/2011

ING BANQUE SA
AVENUE DE LA BOURSE PERCEE, N° 4
1000-BRUXELLES
Belgique
Tél. : 02 4237 584
TVA : BE-0430-724-243
Banque ING : 310-9872315-32

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

Bruxelles, le 02/01/2011

Monsieur le Directeur,

Par la présente, nous avons le plaisir de vous faire connaître les conditions applicables au contrat de crédit investissement relatif à l'acquisition d'un véhicule d'une valeur de 20.000,00 € HTVA de 21 %.

Valeur d'acquisition :	**20.000,00 €**
Montant de l'option d'achat :	**0,00 €**
durée en années :	**3**
Taux d'intérêt annuel nominal :	**5,50%**

Montant de la trimestrialité HTVA :	**1.819,35 €**

Échéance	Trimestrialité	Capital	Intérêts	Solde dû	Frais de gestion	TVA due sur frais (21 %)
1/01/2011	1.819,35 €	1.544,35 €	275,00 €	18.455,65 €	60,00 €	**12,60 €**
1/04/2011	1.819,35 €	1.565,59 €	253,77 €	16.890,06 €	60,00 €	**12,60 €**
1/07/2011	1.819,35 €	1.587,11 €	232,24 €	15.302,95 €	60,00 €	**12,60 €**
1/10/2011	1.819,35 €	1.608,94 €	210,42 €	13.694,01 €	60,00 €	**12,60 €**
1/01/2012	1.819,35 €	1.631,06 €	188,29 €	12.062,95 €	60,00 €	**12,60 €**
1/04/2012	1.819,35 €	1.653,49 €	165,87 €	10.409,46 €	60,00 €	**12,60 €**
1/07/2012	1.819,35 €	1.676,22 €	143,13 €	8.733,24 €	60,00 €	**12,60 €**
1/10/2012	1.819,35 €	1.699,27 €	120,08 €	7.033,97 €	60,00 €	**12,60 €**
1/01/2013	1.819,35 €	1.722,64 €	96,72 €	5.311,33 €	60,00 €	**12,60 €**
1/04/2013	1.819,35 €	1.746,32 €	73,03 €	3.565,01 €	60,00 €	**12,60 €**
1/07/2013	1.819,35 €	1.770,33 €	49,02 €	1.794,68 €	60,00 €	**12,60 €**
1/10/2013	1.819,35 €	1.794,68 €	24,68 €	0,00 €	60,00 €	**12,60 €**

<u>Conditions de paiement</u> :
Le contrat prend cours au 01/01/2011 et la première trimestrialité est payable anticipativement au plus tard le 31/03/2011

IBR-IRE

LES REVISEURS REUNIS

AVENUE DE LA JUSTE VALEUR, N° 44
1000-BRUXELLES
Belgique
TEL : 02 4321 654
Banque ING : 310-9696969-62
Banque DEXIA : 091-6969696-81
Banque de la POSTE : 000-2525252-51

Bruxelles, ce 02 janvier 2011

Nous, Maître HESSE, dûment mandaté par la société de révisorat "LES REVISEURS REUNIS", avons procédé à l'évaluation des apports en nature effectués par les fondateurs de la société "ACCOUNTING RESEARCH SA".
Les apports en immobilisations ont été évalués à leur valeur comptable nette au 31-12-2010, compte tenu des amortissements actés par les apporteurs dans le cadre de leurs activités professionnelles antérieures sous statut d'indépendant.
La législation relative à la TVA convient qu'une TVA ne doit pas être portée en compte dans la mesure où les apporteurs étaient, dans le cadre de leurs activités antérieures, assujettis à la TVA,

Apporteur 1 : Denis CLARINVAL

Nature de l'apport	Valeur d'apport
Goodwill	10.000,00 €
Droit d'exclusivité	24.000,00 €
Eléments de stock	5.000,00 €
Total	39.000,00 €

Apporteur 2 : Antoine CLARINVAL

Nature de l'apport	Valeur d'apport
Mobilier bureau	6.000,00 €
Matériel informatique	18.000,00 €
Licences	3.000,00 €
Brevet	12.000,00 €
Total	39.000,00 €

En outre chacun des fondateurs s'engage à libérer en numéraire la somme de 21.000,00 €.

Les frais relatifs à la présente évaluation s'élèvent à 1.700,00 € HTVA de 21 %, soit un total de 2.057,00 € TVAC.

Le paiement des frais dont question est attendu au plus tard pour le 15 janvier 2011.

Certifié sincère,

Maître HESSE, réviseur agréé IRE

BANQUE CARREFOUR DES ENTREPRISES

CCI NAMUR ASBL
CHAUSSEE DE MARCHE, N° 935A
5100-NAMUR
Belgique
Tél. : 081 32 05 50
N° ENTREPRISE : BE-0452-981-783

Votre partenaire au quotidien

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

FACTURE

N° facture : 18990
Date facture : 5/01/2011

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
Inscription BCE	1	79,00 €	0,00 €	79,00 €

Sub-total :	79,00 €
TVA :	0,00 €
A payer :	79,00 €

Pour acquit,

ARISTIDE, Chef de guichet

Service Public
Fédéral
FINANCES

CENTRE ADMINISTRATIF
RUE COURTES BOTTES, N° 4
5000-NAMUR
Tél. : 081 12 34 56
Banque : 953-0277774-32

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

Namur , le 05 janvier 2011

<u>OBJET</u> : ENREGISTREMENT D'UN BAIL COMMERCIAL

Les droits d'enregistrement sont établis, conformément aux dispositions légales en la matière à 600,00 €.

Ce droit est à acquitter en espèces auprès du bureau régional du Ministère des finances,

Fait à Namur, le 05 janvier 2011

Pour acquit la somme de 600,00 €

Le responsable du service Didier REYNDERS

MINISTERE DE LA JUSTICE

BOULEVARD DE WATERLOO, N° 115
1000-BRUXELLES
Belgique
TEL : 02 542 65 11
TVA : BE-0300-600-129
Deutsche Bank : 826-2222222-66

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

FACTURE

N° facture : 22140
Date facture : 5/01/2011

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
Publication annexes MB des Statuts d'une SA	1	196,20 €	0,00 €	196,20 €

A payer avant : 15/01/2011

Sub-total :	196,20 €
TVA 21 % :	41,20 €
A payer :	237,40 €

MAÎTRE HONOME
NOTAIRE CONFIRME
RUE DES CENT SOUCIS, N° 44
5000-NAMUR
Belgique
Tél. : 081 23 56 88
Banque FORTIS : 001-5039648-89

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

FACTURE

N° facture : 8210
Date facture : 2/01/2011

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
Frais d'acte notarié	1	1.024,80 €	0,00 €	1.024,80 €

A payer avant le : ***12/01/2011***

Sub-total :	1.024,80 €
Frais de port :	0,00 €
TVA 21 % :	0,00 €
Escompte :	0,00 €
A payer :	1.024,80 €

Pour rappel : pas de TVA sur les actes notariés avant le 01 janvier 2012

QUASIMODO, dit "LE PROPRIO",
de son état, sonneur de cloches à St MICHEL

15, AVENUE NOTRE-DAME, N° 40
1000-BRUXELLES
Belgique
TEL : 02 1234 568
BNP PAIBAS-FORTIS : 250-2501111-51

CONTRAT DE BAIL COMMERCIAL

Bruxelles, ce 02 janvier 2011

Entre le Sieur QUASIMODO, dit "LE PROPRIO" et la société "ACCOUNT RESEARCH SA", dûment représentée par A. CLARINVAL, il a été conclu ce qui suit :

Il est conclu entre les parties un bail de nature commerciale, prenant cours au 01/01/2011 et établi pour une durée minimale de neuf années.

Le bail dont question concerne un entrepôt sis à MARCHE-EN-FAMENNE ; le preneur est autorisé à apporté, sous accord, toutes les modifications utiles à l'activité susceptible d'y être développée : aménagement de cloisons intérieures en vue de séparer les espaces, aménamegent de sanitaires ou encore installation d'un réfectoire avec cuisine équipée.

Toutes les règles de loi relatives aux baux commerciaux, en particulier ceux contenus dans la loi du 30 avril 1951 relative au bail commercial, sont applicables.

Le loyer mensuel s'élève à 1000,00 € et est payable pour le dernier jour du mois.

Une caution locative correspondant à 2 mois de loyer, soit 2.000,00 € sera versée sur un compte commun ouvert auprès de la banque BNP PARIBAS-FORTIS dont le numéro est : 250-2502222-95.

Fait à Bruxelles, le 02/01/2011

BEST BOOKS IN ACCOUNTING INC

ACTIVITY BASED COSTING CORNER, Nr 2
02163-BOSTON
MASSACHUSETTS
UNITED STATES OF AMERICA
PHONE : 1-617-495-6000
BANK NUMBER :

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

INVOICE

Invoice Number : 1200
Invoice Date : 2/01/2011

Description	Quantity	Unit Price	Rebate	Amount
COST ACCOUNTING FROM R. KAPLAN	25	$40,00	$0,00	$1.000,00
ACTIVITY BASED COSTING FROM JOHNSON	10	$50,00	$0,00	$500,00
ACCOUNTING OPTIMIZATION	10	$50,00	$0,00	$500,00

En Belgique, le taux de TVA applicable est de 6 %

To pay before : 12/01/2011

Sub-Total :	$2.000,00
Sales Tax :	$0,00
Freight :	$100,00
Discount :	$0,00
Total due :	$2.100,00

GARAGE G. ROULMABOSSE SA
RUE DU VIEUX MARCHE, N° 40
5000-NAMUR
Belgique
Tél. : 081 89 75 46
TVA : BE-0417-434-154
Banque : 001-3334473-77

CITROËN

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

FACTURE

N° facture : **2100**
Date facture : **6/01/2011**

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
1 voiture de marque CITROÊN type PBERLINGO de couleur vive (voiture de société)	1	22.000,00 €	2.000,00 €	20.000,00 €

A payer avant le : ***16/01/2011***

Sub-total :	**20.000,00 €**
Frais de port :	**0,00 €**
TVA 21 % :	**4.200,00 €**
Acompte :	**0,00 €**
A payer :	**24.200,00 €**

LA POSTE
RUE DE LA DEPÊCHE, N° 56
6900-HUMAIN
Belgique
Tél. : 084 78 56 45
TVA : BE-0453-284-265
Banque : 000-0001949-09

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

FACTURE

N° facture : 6000
Date facture : 16/01/2011

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
Timbres postes	200	0,50 €	0,00 €	100,00 €
Enveloppes spéciales	100	0,60 €	0,00 €	60,00 €
Mail Box	60	1,50 €	0,00 €	90,00 €

Sub-total :	250,00 €
Frais de port :	0,00 €
TVA 21 % :	31,50 €
Escompte :	0,00 €
A payer :	281,50 €

Paiement en espèces ce jour,

Le receveur des postes A. LAKEU-LEULEU

CABINET D'EXPERTISE COMPTABLE SIMON LA TOUR SA

AVENUE DE LA FISCALITE, N° 20
6900-ON (MARCHE-EN-FAMENNE)
Belgique
TEL : 084 78 54 58
TVA : BE-0300-200-647
Banque de la poste : 000-3333333-25

INSTITUT DES EXPERTS-COMPTABLES ET DES CONSEILS FISCAUX
INSTITUUT VAN DE ACCOUNTANTS EN DE BELASTINGCONSULENTEN
BELGIE
BELGIQUE
I.E.C. ~ I.A.B.

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

FACTURE

N° facture : 8240
Date facture : 2/01/2011

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
Etablissement d'un plan financier	1	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €

A payer avant le : 12/01/2011

Sub-total :	1.000,00 €
Frais de port :	0,00 €
TVA 21 % :	210,00 €
Escompte :	0,00 €
A payer :	1.210,00 €

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (BELGIQUE)
TEL : 081 23 45 87
TVA : BE-0300-400-189
BNP PARIBAS-FORTIS : 250-1111111-61
Banque ETHIAS : 827-1111111-69
Banque POSTE : 000-1111111-73
Banque KBC : 733-1111222-20

WinBooks accounting

FACTURE

LE COMPTABLE AVISE SPRL
AVENUE JOSEPH ANTOINE, N° 20
BE-6900 MARCHE-EN-FAMENNE

Facture n° 1

MADE BY PEPE GARGAMEL

Date	02/01/2011	**Ref. client**	CL1001
Date d'échéance	12/01/2011	**N° TVA**	BE-0300.400.288

Code article	Description	Qté	Prix unit.	Rist%	Mt HTVA	TVA
LIV001	COST ACCOUNTING FROM R. KAPLAN	50	80		4 000,00	6
LIV002	ACTIVITY BASES COSTING FRM JOHNSON	20	100		2 000,00	6
LIV003	ACCOUTING OPTIMIZATION	20	100		2 000,00	6
PREST001	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT1)	5	200		1 000,00	21
PREST003	MISE EN PLACE COMPTA ANALYTIQUE	5	400		2 000,00	21

Rist. globale%	
Escompte%	2
Frais de port	100

Taux TVA	6	21	
Montant HTVA	8 000,00	3 000,00	
Rist. globale			
Escompte	160,00	60,00	
Base TVA	7 940,00	2 940,00	
Montant TVA	476,40	617,40	
Total	8 416,40	3 557,40	

Escompte conditionnel **220,00**
.

Escompte conditionnel à déduire en cas de paiement dans les délais

A PAYER EUR **12 193,80**

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (BELGIQUE)
TEL : 081 23 45 87
TVA : BE-0300-400-189
BNP PARIBAS-FORTIS : 250-1111111-61
Banque ETHIAS : 827-1111111-69
Banque POSTE : 000-1111111-73
Banque KBC : 733-1111222-20

WinBooks accounting

FACTURE

BASES FOR FINANCE OPTIMIZATION
AVENUE DES ACTIFS CIRCULANTS, N° 40
FR-31000 TOULOUSE (FRANCE)

Facture n° 2

MADE BY PEPE GARGAMEL

Date	02/01/2011	**Ref. client**	CL1002
Date d'échéance	12/01/2011	**N° TVA**	FR-73 438845854

Code article	Description	Qté	Prix unit.	Rist%	Mt HTVA	TVA
LIV001	COST ACCOUNTING FROM R. KAPLAN	25	80		2 000,00	0
LIV002	ACTIVITY BASES COSTING FRM JOHNSON	30	100		3 000,00	0
LIV003	ACCOUTING OPTIMIZATION	30	100		3 000,00	0
PREST002	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT 2)	8	500		4 000,00	0
PREST003	MISE EN PLACE COMPTA ANALYTIQUE	10	400		4 000,00	0

		Taux TVA	0	0
		Montant HTVA	8 000,00	8 000,00
Rist. globale%		**Rist. globale**		
Escompte%		**Escompte**		
Frais de port	200	**Base TVA**	8 000,00	8 200,00
		Montant TVA	0,00	0,00
		Total	8 000,00	8 200,00

A PAYER EUR **16 200,00**

Compte n° : 250-1111111-61
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

BNP PARIBAS FORTIS

Extrait N° : 1/1
Date : 6/01/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
		SOLDE PRECEDENT :		0,00 €
2/01/2011	1	Virement du compte n° : 250-8888888-87 De : Denis CLARINVAL Communication : *Apport en numéraire*	2/01/2011	21.000,00 €
4/01/2011	2	Virement au compte n° : XXX De : Virement interne (PCMN N° 580000) Communication : *Retrait agence du 04/01/2011*	4/01/2011	-5.000,00 €
4/01/2011	3	Virement au compte n° : 091-6969696-81 De : LES REVISEURS REUNIS Communication : *Facture relative à l'évaluation des apports*	4/01/2011	-2.057,00 €

Compte n° : 250-1111111-61
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

BNP PARIBAS FORTIS

Extrait N° : 1/2
Date : 6/01/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
5/01/2011	4	Virement au compte n° : 826-2222222-66 De : SPF Justice Communication : *Fact. N° 22140 : frais parution MB*	5/01/2011	-237,40 €
5/01/2011	5	Virement au compte n° : 001-3334473-77 De : Garage G. ROULMABOSSE SA Communication : *Fact. N° 2100*	5/01/2011	-24.200,00 €
5/01/2011	6	Virement du compte n° : 310-9872315-32 De : ING BANQUE SA Communication : *Crédit d'investissement*	5/01/2011	20.000,00 €
		NOUVEAU SOLDE :		9.505,60 €

Compte n° : 827-1111111-69
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

ethias

Extrait N° : 1/1
Date : 31/01/2011

Date	N°	Communications		Date valeur	Montant
		SOLDE PRECEDENT :			0,00 €
6/01/2011	1	Virement du compte n° :	826-8888888-19	6/01/2011	10.000,00 €
		De : Antoine CLARINVAL			
		Communication :			
		Apport en numéraire			
12/01/2011	2	Virement au compte n° :	US-718-754-834	12/01/2011	-1.567,87 €
		De : BEST BOOKS IN ACCOUNTING INC			
		Communication :			
		Fact. N° 1200			
12/01/2011	3	Virement au compte n° :	250-2502222-95	12/01/2011	-2.000,00 €
		De : FORTIS : COMPTE COMMUN			
		Communication :			
		Caution locative			

Compte n° : 827-1111111-69
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

ethias

Extrait N° : 1/2
Date : 31/01/2011

Date	N°	Communications		Date valeur	Montant
12/01/2011	4	Virement au compte n° :	001-5039648-89	12/01/2011	-1.024,80 €
		De : MAÎTRE HONOME			
		Communication :			
		Facture N° 8210 : acte de constitution			
12/01/2011	5	Virement du compte n° :	FR-12345678901-15	12/01/2011	16.200,00 €
		De : BASES FOR FINANCE OPTIMIZATION			
		Communication :			
		Fact. N° 2			
30/01/2011	6	Virement au compte n° :	733-2222222-79	30/01/2011	-3.215,71 €
		De : FRATERNITE DES EMPLOYES			
		Communication :			
		Rémunérations janvier 2011			
		NOUVEAU SOLDE :			18.391,62 €

Compte n° : 091-2110033-21
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

DEXIA

Extrait N° : 1/1
Date : 31/01/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
		SOLDE PRECEDENT :		0,00 €
12/01/2011	1	Virement du compte n° : De : LE COMPTABLE AVISE SPRL Communication : *Fact. N° 1*	12/01/2011	11.973,80 €
12/01/2011	2	Virement au compte n° : 000-3333333-25 De : CABINET D'EXPERTISE COMPTABLE Communication : Fact. N° 8240	12/01/2011	-1.210,00 €
31/01/2011	3	Virement au compte n° : 827-1234567-44 De : Fraternité des administrateurs Communication : *Emoluments janvier 2011*		-6.000,00 €

Compte n° : 091-2110033-21
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

DEXIA

Extrait N° : 1/2
Date : 31/01/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
31/01/2011	4	Virement du compte n° : De : LE PROPRIO Communication : *LOYER JANVIER 2011*	31/01/2011	-1.000,00 €
		NOUVEAU SOLDE :		3.763,80 €

PARTENA ASBL
RUE DES CHARTREUX, N° 45
1000-BRUXELLES
TVA : BE-0409-536-968
Banque : 194-0144101-56

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189
Banque KBC : 733-1111222-20

COMMISSION PARITAIRE N° 218

JOURNAL DE PAIE

JANVIER 2011

Cat. ONSS	Nom du travailleur	Salaire mensuel brut	ONSS TRAVAILLEUR		ONSS EMPLOYEUR		TOTAL ONSS	Précompte professionnel	Cotisation spéciale	Net à payer
			Base	Spéciales	Base	Spéciales				
2	PARMENTIER	1.800,00 €	235,26 €	0,00 €	582,12 €	0,00 €	817,38 €	69,03 €	9,30 €	1.486,41 €
2	DUCROIX	2.000,00 €	261,40 €	0,00 €	646,80 €	0,00 €	908,20 €	0,00 €	9,30 €	1.729,30 €
	TOTAUX :	3.800,00 €	496,66 €	0,00 €	1.228,92 €	0,00 €	1.725,58 €	69,03 €	18,60 €	3.215,71 €

Le montant total des cotisations ONSS pour le trimestre précédent n'atteignant pas 6.197,34 €,
L'entreprise n'est pas tenue de constituer des provisions ONSS.

Catégories ONSS :
2 Employé
9 Ouvrier

JANVIER 2011

ECHEANCIER

Le 02/01/2011, au journal des OD d'ouverture, écriture de constitution relative aux apports.

211001	Droits d'exclusivité	24.000,00	
211002	Licences	3.000,00	
211003	Brevets	12.000,00	
212000	Goodwill	10.000,00	
240001	Mobilier de bureau	6.000,00	
240002	Matériel informatique	18.000,00	
340000	Stocks de marchandises	5.000,00	
416001	Compte Fondateur 1	21.000,00	
416002	Compte Fondateur 2	21.000,00	
	A		
100000	Capital souscrit		120.000,00

Le 02/01/2011, au journal des OD, écriture relative au contrat de location-financement.

252000	Location-financement : mobilier & mat. Roulant	34.000,00	
	A		
172000	Dettes de location-financement		
422000	Dettes location-financement échéant dans l'année		

Le 30 janvier 2011 au plus tard : enregistrement de l'écriture relative aux rémunérations au journal des OD et paiement des rémunérations aux travailleurs.

620200	Rémunérations des employés	3.800,00	
621000	Cotisations patronales d'assurances sociales	1.228,92	
	A		
453000	Précomptes professionnels		69,03
454000	ONSS		1.725,58
455000	Rémunérations		3.215,71
457000	CSSS		18,60

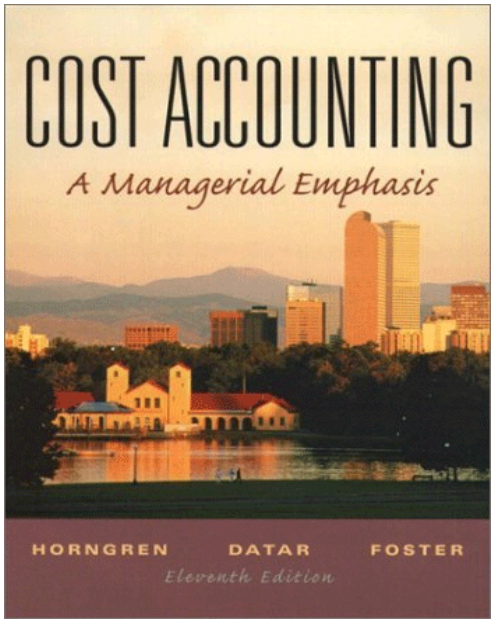
455000	Rémunérations	3.215,71	
	A		
550000	Banques		3.215,71

Le 30 janvier 2011 au plus tard : enregistrement de l'écriture relative aux émoluments des administrateurs au journal des OD et paiement des émoluments.

618000	**Rémunérations des administrateurs**	**6.000,00**	
	A		
489100	**Compte courant administrateurs**		**6.000,00**

489100		**6.000,00**	
	A		
550000	**Banques**		**6.000,00**

FEVRIER



MAZOUT ATOUTEUR SPRL
PLACE AUX FOIRES, N° 44
6900-MARCHE-EN-FAMENNE
Belgique
Tél. : 084 45 56 12
TVA : BE-0430-258-346
Banque : 679-2002667-05

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, 20
5000 - NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0880-941-132

FACTURE

N° facture : 14650
Date facture : 18/02/2011

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
Fuel de chauffage	1000	0,60 €	0,00 €	600,00 €

Sub-total :	600,00 €
Frais de port :	0,00 €
TVA 21 % :	105,00 €
Escompte :	100,00 €
A payer :	605,00 €

Conditions de ventes :

Escompte ferme de 100,00 € déduit automatiquement du total à payer

Pour acquit,

J. HARRIVE, chauffeur-livreur

SWDE
RUE EMILE CUVELIER, N° 14
5000-NAMUR
Belgique
Tél. : 081 23 56 44
TVA : BE-0432-195-772
Banque : 091-2110033-21

Société wallonne des eaux

"SWDE, çà coule de source…"

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

FACTURE

N° facture : **4000**
Date facture : **14/02/2011**

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
Eau de distribution (provision)	1	400,00 €	0,00 €	400,00 €

A payer avant le : ***24/02/2011***

Sub-total :	**400,00 €**
Frais de port :	**0,00 €**
TVA 6 % :	**24,00 €**
Escompte :	**0,00 €**
A payer :	**424,00 €**

WinBooks®
accounting

WINBOOKS SA
PARC INDUSTRIEL, N° 16
1348-LOUVAIN-LA-NEUVE
Belgique
Tél. : 010 12 45 78
TVA : BE-0458-541-269
Banque FORTIS : 250-7487079-25

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

FACTURE

N° facture : **8400**
Date facture : **15/02/2011**

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
Logiciel de comptabilité	1	1.820,00 €	100,00 €	1.820,00 €
Frais d'installation	1	180,00 €	0,00 €	180,00 €

A payer avant le : ***2/03/2011***

Sub-total :	2.000,00 €
Frais de port :	0,00 €
TVA 21 % :	420,00 €
Escompte :	0,00 €
A payer :	2.420,00 €

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (BELGIQUE)
TEL : 081 23 45 87
TVA : BE-0300-400-189
BNP PARIBAS-FORTIS : 250-1111111-61
Banque ETHIAS : 827-1111111-69
Banque POSTE : 000-1111111-73
Banque KBC : 733-1111222-20

WinBooks accounting

FACTURE

AU BON COMPTE
AVENUE DU SAGE BOBSOFTWARE, N° 4
CH-1920 MARTIGNY (VALAIS-SUISSE)

Facture n° 3

MADE BY MEME & PEPE GARGAMEL

Date	02/02/2011	**Ref. client**	CL1003
Date d'échéance	12/02/2011	**N° TVA**	CH-512 512

Code article	Description	Qté	Prix unit.	Rist%	Mt HTVA	TVA
LIV001	COST ACCOUNTING FROM R. KAPLAN	25	80		2 000,00	0
LIV002	ACTIVITY BASES COSTING FRM JOHNSON	20	100		2 000,00	0
LIV003	ACCOUTING OPTIMIZATION	20	100		2 000,00	0
PREST002	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT 2)	8	500		4 000,00	0
PREST003	MISE EN PLACE COMPTA ANALYTIQUE	5	400		2 000,00	0

Rist. globale%		**Taux TVA**	0
		Montant HTVA	12 000,00
Escompte%		**Rist. globale**	
		Escompte	
Frais de port	200	**Base TVA**	12 200,00
		Montant TVA	0,00
		Total	12 200,00

A PAYER EUR **12 200,00**

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (BELGIQUE)
TEL : 081 23 45 87
TVA : BE-0300-400-189
BNP PARIBAS-FORTIS : 250-1111111-61
Banque ETHIAS : 827-1111111-69
Banque POSTE : 000-1111111-73
Banque KBC : 733-1111222-20

WinBooks accounting

FACTURE

COST ACCOUNTING SA
AVENUE DES SECTIONS HOMOGENES, N° 10
BE-1000 BRUXELLES

Facture n° 4

MADE BY MEME & PEPE GARGAMEL

Date	02/02/2011	**Ref. client**	CL1004
Date d'échéance	12/02/2011	**N° TVA**	BE-0300.400.387

Code article	Description	Qté	Prix unit.	Rist%	Mt HTVA	TVA
LIV001	COST ACCOUNTING FROM R. KAPLAN	50	80		4 000,00	6
LIV002	ACTIVITY BASES COSTING FRM JOHNSON	40	100		4 000,00	6
LIV003	ACCOUTING OPTIMIZATION	50	100		5 000,00	6
PREST001	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT1)	10	200		2 000,00	21
PREST002	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT 2)	4	500		2 000,00	21
PREST003	MISE EN PLACE COMPTA ANALYTIQUE	8	400		3 200,00	21

Rist. globale%	
Escompte%	2
Frais de port	200

Taux TVA	6	21	
Montant HTVA	13 000,00	7 200,00	
Rist. globale			
Escompte	260,00	144,00	
Base TVA	12 940,00	7 056,00	
Montant TVA	776,40	1 481,76	
Total	13 716,40	8 537,76	

Escompte conditionnel **404,00**
.

Escompte conditionnel à déduire en cas de paiement dans les délais

A PAYER EUR **22 658,16**

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (BELGIQUE)
TEL : 081 23 45 87
TVA : BE-0300-400-189
BNP PARIBAS-FORTIS : 250-1111111-61
Banque ETHIAS : 827-1111111-69
Banque POSTE : 000-1111111-73
Banque KBC : 733-1111222-20

WinBooks accounting

NOTE DE CREDIT

COST ACCOUNTING SA
AVENUE DES SECTIONS HOMOGENES, N° 10
BE-1000 BRUXELLES

Note de crédit n° 1

MADE BY MEME & PEPE GARGAMEL

Date	04/02/2011	**Ref. client**	CL1004
Date d'échéance	04/02/2011	**N° TVA**	BE-0300.400.387

Code article	Description	Qté	Prix unit.	Rist%	Mt HTVA	TVA
LIV002	ACTIVITY BASES COSTING FRM JOHNSON	2	100,00		200,00	6
LIV003	ACCOUTING OPTIMIZATION	3	100,00		300,00	6

Taux TVA	6		
Montant HTVA	500,00		
Rist. globale%			
Rist. globale			
Escompte%			
Escompte			
Frais de port			
Base TVA	500,00		
Montant TVA	30,00		
Total	530,00		

A DEDUIRE EUR **530,00**

Montant à déduire du total de la facture correspondante.
Veuillez nous excuser.

Compte n° : 250-1111111-61
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

BNP PARIBAS FORTIS

Extrait N° : 2/1
Date : 28/02/2011

Date	N°	Communications		Date valeur	Montant
		SOLDE PRECEDENT :			9.505,60 €
15/02/2011	7	Virement au compte n° :	250-7487079-25	15/02/2011	-2.420,00 €
		De : WINBOOKS SA			
		Communication :			
		Fact. N° 8400			
15/02/2011	8	Virement au compte n° :	091-2110033-21	15/02/2011	-424,00 €
		De : SWDE			
		Communication :			
		Fact. N° 4000			
15/02/2011	9	Virement au compte n° :	732-9999999-29	15/02/2011	-69,03 €
		De : SPF FINANCES			
		Communication :			
		Précomptes professionnels janvier 2011			

Compte n° : 250-1111111-61
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

BNP PARIBAS FORTIS

Extrait N° : 2/2
Date : 28/02/2011

Date	N°	Communications		Date valeur	Montant
15/02/2011	10	Virement du compte n° :	CH16-7178346-07	15/02/2011	12.200,00 €
		De : AU BON COMPTE			
		Communication :			
		Fact. N° 3			
15/02/2011	11	Virement du compte n° :	733-2222222-79	15/02/2011	21.724,16 €
		De : COST ACCOUNTING SA			
		Communication :			
		Fact. N° 4			
20/02/2011	12	Virement au compte n° :	091-1010101-69	20/02/2011	-200,00 €
		De : La fraternité des comptables éprouvés			
		Communication :			
		Don de soutien inconditionnel			

Compte n° : 250-1111111-61
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

BNP PARIBAS FORTIS

Extrait N° : 2/3
Date : 28/02/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
28/02/2011	13	Virement au compte n° : 733-2222222-79 De : LA FRATERNITE DES EMPLOYES Communication : *Rémunérations février 2011*	28/02/2011	-3.215,71 €
28/02/2011	14	Virement au compte n° : 827-1234567-44 De : Fraternité des administrateurs Communication : *Emoluments février 2011*	28/02/2011	-6.000,00 €
		NOUVEAU SOLDE :		31.101,02 €

Compte n° : 091-2110033-21
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

DEXIA

Extrait N° : 2
Date : 28/02/2011

Date	N°	Communications		Date valeur	Montant
		SOLDE PRECEDENT :			3.763,80 €
28/02/2011	5	Virement au compte n° : De : LE PROPRIO Communication : *LOYER FEVRIER 2011*	250-2501111-51	28/02/2011	-1.000,00 €
		NOUVEAU SOLDE :			2.763,80 €

PARTENA ASBL
RUE DES CHARTREUX, N° 45
1000-BRUXELLES
TVA : BE-0409-536-968
Banque : 194-0144101-56

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 10
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189
Banque KBC : 733-1111222-20

COMMISSION PARITAIRE N° 218

JOURNAL DE PAIE

FEVRIER 2011

Cat. ONSS	Nom du travailleur	Salaire mensuel	ONSS TRAVAILLEUR		ONSS EMPLOYEUR		TOTAL ONSS	Précompte professionnel	Cotisation spéciale	Net à payer
			Base	Spéciales	Base	Spéciales				
2	PARMENTIER	1.800,00 €	235,26 €	0,00 €	582,12 €	0,00 €	817,38 €	69,03 €	9,30 €	1.486,41 €
2	DUCROIX	2.000,00 €	261,40 €	0,00 €	646,80 €	0,00 €	908,20 €	0,00 €	9,30 €	1.729,30 €
	TOTAUX :	3.800,00 €	496,66 €	0,00 €	1.228,92 €	0,00 €	1.725,58 €	69,03 €	18,60 €	3.215,71 €

Le montant total des cotisations ONSS pour le trimestre précédent n'atteignant pas 6.197,34 €,
L'entreprise n'est pas tenue de constituer des provisions ONSS.

Catégories ONSS :
2 Employé
9 Ouvrier

FEVRIER 2011

ECHEANCIER

Le 15 février 2011 au plus tard : paiement des précomptes dus pour janvier 2011.

453000	**Précomptes professionnels**	**69,03**	
	A		
550000	**Banque**		**69,03**

Le 28 février 2011 au plus tard : enregistrement de l'écriture relative aux rémunérations au journal des OD et paiement des rémunérations aux travailleurs.

620200 **621000**	**Rémunérations des employés** **Cotisations patronales d'assurances sociales**	**3.800,00** **1.228,92**	
	A		
453000 **454000** **455000** **457000**	**Précomptes professionnels** **ONSS** **Rémunérations** **CSSS**		**69,03** **1.725,58** **3.215,71** **18,60**

455000	**Rémunérations**	**3.215,71**	
	A		
550000	**Banques**		**3.215,71**

Le 28 février 2011 au plus tard : enregistrement de l'écriture relative aux émoluments des administrateurs au journal des OD et paiement des émoluments.

618000	**Rémunérations des administrateurs**	**6.000,00**	
	A		
489100	**Compte courant administrateurs**		**6.000,00**

489100		**6.000,00**	
	A		
550000	**Banques**		**6.000,00**

MARS

BEST BOOKS IN ACCOUNTING INC

ACTIVITY BASED COSTING CORNER, Nr 2
02163-BOSTON
MASSACHUSETTS
UNITED STATES OF AMERICA
PHONE : 1-617-495-6000
BANK NUMBER :

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

INVOICE

Invoice Number : 1500
Invoice Date : 2/03/2011

Description	Quantity	Unit Price	Rebate	Amount
COST ACCOUNTING FROM R. KAPLAN	$50,00	$40,00	$0,00	$2.000,00
ACTIVITY BASED COSTING FROM JOHNSON	$40,00	$50,00	$0,00	$2.000,00
ACCOUNTING OPTIMIZATION	$40,00	$50,00	$0,00	$2.000,00

En Belgique, le taux de TVA applicable est de 6 %

To pay before : 12/03/2011

Sub-Total :	$6.000,00
Sales Tax :	$0,00
Freight :	$200,00
Discount :	$0,00
Total due :	$6.200,00

LES ARTISANS DE L'EDIFICE SA
RUE DES IDEES CLAIRES, N° 33
5590-CINEY
Belgique
Tél. : 083 23 45 78
TVA : BE-0473-592-404
Banque : 250-0510632-12

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

FACTURE

N° facture : **2400**
Date facture : **15/03/2011**

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
Matériaux de construction	1	7.000,00 €	0,00 €	7.000,00 €
Main d'œuvre (heures prestées)	100	50,00 €	0,00 €	5.000,00 €

A payer avant le : ***25/03/2011***

La TVA est à acquitter par le cocontractant

Sub-total :	**12.000,00 €**
Frais de port :	**0,00 €**
TVA 21 % :	**2.520,00 €**
Acompte facturé :	**0,00 €**
A payer :	**12.000,00 €**

Remarque : la société est réputée être locataire des lieux qu'elle occupe…

ING BANQUE SA
AVENUE DE LA BOURSE PERCEE, N° 4
1000-BRUXELLES
Belgique
Tél. : 02 4237 584
TVA : BE-0430-724-243
Banque ING : 310-9872315-32

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

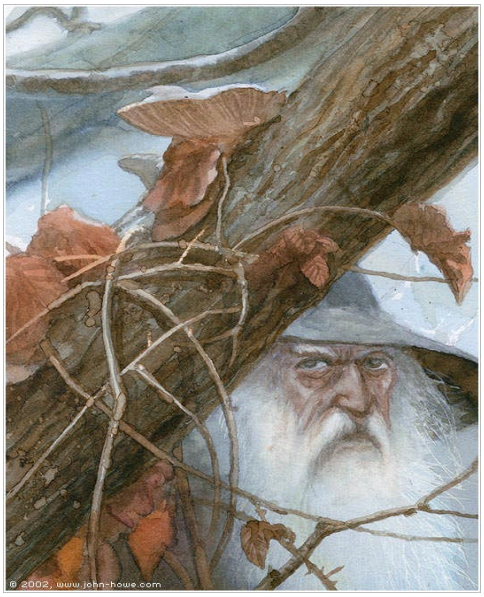
FACTURE

N° facture : 6120
Date facture : 15/03/2011

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
Remboursement du principal	1	1.544,35 €	0,00 €	1.544,35 €
Intérêts sur solde restant dû	1	275,00 €	0,00 €	275,00 €
frais de gestion du dossier	1	60,00 €	0,00 €	60,00 €

A payer avant le : ***31/03/2011***

Sub-total :	1.879,35 €
Frais de port :	0,00 €
TVA 21 % :	12,60 €
Escompte :	0,00 €
A payer :	1.891,95 €



PARTENA ASBL
RUE DES CHARTREUX, N° 45
1000-BRUXELLES
TVA : BE-0409-536-968
Banque : 194-0144101-56

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

FACTURE

N° facture : **4000**
Date facture : **30/03/2011**

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
Frais de gestion personnel (salaires)	1	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €

A payer avant le : ***9/04/2011***

Sub-total :	1.000,00 €
Frais de port :	0,00 €
TVA 21 % :	210,00 €
Escompte :	0,00 €
A payer :	1.210,00 €

ING CAR LEASE

ING BANQUE SA
AVENUE DE LA BOURSE PERCEE, N° 4
1000-BRUXELLES
Belgique
Tél. : 02 4237 584
TVA : BE-0430-724-243
Banque ING : 310-9872315-32

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

FACTURE

N° facture : 6150
Date facture : 15/03/2011

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
Remboursement du principal	1	2.625,40 €	0,00 €	2.625,40 €
Intérêts sur solde restant dû	1	467,50 €	0,00 €	467,50 €
frais de gestion du dossier	1	60,00 €	0,00 €	60,00 €

A payer avant le : ***31/03/2011***

Sub-total :	3.152,90 €
Frais de port :	0,00 €
TVA 21 % :	662,11 €
Escompte :	0,00 €
A payer :	3.815,01 €

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (BELGIQUE)
TEL : 081 23 45 87
TVA : BE-0300-400-189
BNP PARIBAS-FORTIS : 250-1111111-61
Banque ETHIAS : 827-1111111-69
Banque POSTE : 000-1111111-73
Banque KBC : 733-1111222-20

WinBooks accounting

FACTURE

LE COMPTABLE AVISE SPRL
AVENUE JOSEPH ANTOINE, N° 20
BE-6900 MARCHE-EN-FAMENNE

Facture n° 5

MADE BY MEME & PEPE GARGAMEL

Date	08/03/2011	**Ref. client**	CL1001
Date d'échéance	18/03/2011	**N° TVA**	BE-0300.400.288

Code article	Description	Qté	Prix unit.	Rist%	Mt HTVA	TVA
LIV001	COST ACCOUNTING FROM R. KAPLAN	100	80		8 000,00	6
LIV002	ACTIVITY BASES COSTING FRM JOHNSON	40	100		4 000,00	6
LIV003	ACCOUTING OPTIMIZATION	50	100		5 000,00	6
PREST001	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT1)	10	200		2 000,00	21
PREST002	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT 2)	8	500		4 000,00	21
PREST003	MISE EN PLACE COMPTA ANALYTIQUE	5	400		2 000,00	21

Rist. globale%	
Escompte%	2
Frais de port	200

Taux TVA	6	21	
Montant HTVA	17 000,00	8 000,00	
Rist. globale			
Escompte	340,00	160,00	
Base TVA	16 860,00	7 840,00	
Montant TVA	1 011,60	1 646,40	
Total	17 871,60	9 486,40	

Escompte conditionnel **500,00**
.

Escompte conditionnel à déduire en cas de paiement dans les délais

A PAYER EUR **27 858,00**

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (BELGIQUE)
TEL : 081 23 45 87
TVA : BE-0300-400-189
BNP PARIBAS-FORTIS : 250-1111111-61
Banque ETHIAS : 827-1111111-69
Banque POSTE : 000-1111111-73
Banque KBC : 733-1111222-20

WinBooks accounting

FACTURE

BASES FOR FINANCE OPTIMIZATION
AVENUE DES ACTIFS CIRCULANTS, N° 40
FR-31000 TOULOUSE (FRANCE)

Facture n° 6

MADE BY MEME & PEPE GARGAMEL

Date	08/03/2011	**Ref. client**	CL1002
Date d'échéance	18/03/2011	**N° TVA**	FR-73 438845854

Code article	Description	Qté	Prix unit.	Rist%	Mt HTVA	TVA
LIV001	COST ACCOUNTING FROM R. KAPLAN	25	80		2 000,00	0
LIV002	ACTIVITY BASES COSTING FRM JOHNSON	30	100		3 000,00	0
LIV003	ACCOUTING OPTIMIZATION	40	100		4 000,00	0
PREST001	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT1)	10	200		2 000,00	0
PREST002	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT 2)	10	500		5 000,00	0
PREST003	MISE EN PLACE COMPTA ANALYTIQUE	15	400		6 000,00	0

		Taux TVA	0	0
		Montant HTVA	9 000,00	13 000,00
Rist. globale%		**Rist. globale**		
Escompte%		**Escompte**		
Frais de port	200	**Base TVA**	9 000,00	13 200,00
		Montant TVA	0,00	0,00
		Total	9 000,00	13 200,00

A PAYER	EUR	**22 200,00**

Compte n° : 250-1111111-61
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

BNP PARIBAS FORTIS

Extrait N° : 3/1
Date : 31/03/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
		SOLDE PRECEDENT :		31.101,02 €
18/03/2011	15	Virement du compte n° : 000-2222222-49 De : LE COMPTABLE AVISE SPRL Communication : *Fact. N° 5*	18/03/2011	27.358,00 €
18/03/2011	16	Virement du compte n° : Fr-12345678901-15 De : BASES FOR FINANCE OPTIMIZATION Communication : *Fact. N° 6*	18/03/2011	22.200,00 €
20/02/2011	17	Virement au compte n° : 310-7418529-55 De : Comité de défense des nains de jardin Communication : *Don de solidarité*	20/02/2011	-200,00 €

Compte n° : 250-1111111-61
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

BNP PARIBAS FORTIS

Extrait N° : 3/2
Date : 31/03/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
30/03/2011	18	Virement au compte n° : De : LE PROPRIO Communication : *LOYER MARS 2011*	30/03/2011	-1.000,00 €
30/03/2011	19	Virement au compte n° : 733-2222222-79 De : FRATERNITE DES EMPLOYES Communication : *Rémunérations mars 2011*	30/03/2011	-3.215,71 €
30/03/2011	20	Virement au compte n° : 827-1234567-44 De : Fraternité des administrateurs Communication : *Emoluments mars 2011*	30/03/2011	-6.000,00 €
		NOUVEAU SOLDE :		70.243,31 €

Compte n° : 827-1111111-69
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

ethias

Extrait N° : 2/1
Date : 31/03/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
		SOLDE PRECEDENT :		18.391,62 €
12/03/2011	7	Virement au compte n° : US-718-754-834 De : BEST BOOKS IN ACCOUNTING SA Communication : *Fact. N° 1500*	12/03/2011	-4.850,57 €
15/03/2011	8	Virement au compte n° : 250-0510632-12 De : LES ARTISANS DE L'EDIFICE SA Communication : *Fact. N° 2400*	15/03/2011	-12.000,00 €
15/03/2011	9	Virement au compte n° : 732-9999999-29 De : SPF FINANCES Communication : *Précomptes professionnels février 2011*	15/03/2011	-69,03 €

Compte n° : 827-1111111-69
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

ethias

Extrait N° : 2/2
Date : 31/03/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
28/03/2011	10	Virement au compte n° : 310-9872315-32 De : ING CAR LEASE SA Communication : *Fact. N° 6150*	28/03/2011	-3.815,01 €
30/03/2011	11	Virement au compte n° : 194-0144101-56 De : PARTENA ASBL Communication : *Fact. N° 4000*	30/03/2011	-1.210,00 €
30/03/2011	12	Virement au compte n° : 310-9872315-32 De : ING SA Communication : *Fact. N° 6120*	30/03/2011	-1.891,95 €
		NOUVEAU SOLDE :		-5.444,94 €

ACCOUNTING RESEARCH SA

AVENUE LUCA PACIOLI, N° 10
5000-NAMUR
Belgique
TEL : 081 23 45 87
TVA : BE-0300-400-189
BNP PARIBAS-FORTIS : 250-1111111-61
Banque ETHIAS : 827-1111111-69
Banque POSTE : 000-1111111-73
Banque KBC : 733-1111222-20

JOURNAL DE CAISSE (EXTRAIT)

1er TRIMESTRE 2011

DATE	NATURE DU MOUVEMENT	MONTANT
4/01/2011	Virement interne (PCMN N° 580000) suite à retrait bancaire	5.000,00 €
5/01/2011	Paiement BCE (Fact. N° 18990)	-79,00 €
5/01/2011	Paiement SPF Finances : enregistrement bail commercial	-600,00 €
16/01/2011	Paiement LA POSTE (Fact. N° 6000)	-281,50 €
18/02/2011	Paiement MAZOUT ATOUTEUR SPRL (Fact. N° 14650)	-605,00 €
31/03/2011	Situation au 31/03/2011	3.434,50 €

PARTENA ASBL
RUE DES CHARTREUX, N° 45
1000-BRUXELLES
TVA : BE-0409-536-968
Banque : 194-0144101-56

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N°20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189
Banque KBC : 733-1111222-20

COMMISSION PARITAIRE N° 218

JOURNAL DE PAIE

MARS 2011

Cat. ONSS	Nom du travailleur	Salaire mensuel	ONSS TRAVAILLEUR		ONSS EMPLOYEUR		TOTAL ONSS	Précompte professionnel	Cotisation spéciale	Net à payer
			Base	Spéciales	Base	Spéciales				
2	PARMENTIER	1.800,00 €	235,26 €	0,00 €	582,12 €	0,00 €	817,38 €	69,03 €	9,30 €	1.486,41 €
2	DUCROIX	2.000,00 €	261,40 €	0,00 €	646,80 €	0,00 €	908,20 €	0,00 €	9,30 €	1.729,30 €
	TOTAUX :	3.800,00 €	496,66 €	0,00 €	1.228,92 €	0,00 €	1.725,58 €	69,03 €	18,60 €	3.215,71 €

Le montant total des cotisations ONSS pour le trimestre précédent n'atteignant pas 6.197,34 €,
L'entreprise n'est pas tenue de constituer des provisions ONSS.

Catégories ONSS :
2 Employé
9 Ouvrier

MARS 2011

ECHEANCIER

Le 15 mars 2011 au plus tard : paiement des précomptes dus pour février 2011.

453000	Précomptes professionnels	69,03	
	A		
550000	Banque		69,03

Le 31 mars 2011 au plus tard : enregistrement de l'écriture relative aux rémunérations au journal des OD et paiement des rémunérations aux travailleurs.

620200	Rémunérations des employés	3.800,00	
621000	Cotisations patronales d'assurances sociales	1.228,92	
	A		
453000	Précomptes professionnels		69,03
454000	ONSS		1.725,58
455000	Rémunérations		3.215,71
457000	CSSS		18,60

455000	Rémunérations	3.215,71	
	A		
550000	Banques		3.215,71

Le 31 mars 2011 au plus tard : calcul de l'impôt dû sur le résultat du 1er trimestre (résultat * 0,3399) et enregistrement de la charge au journal des OD.

670000	Impôts & précomptes dus ou versés	19.595,74	
	A		
450000	Dettes fiscales estimées		19.595,74

Le 31 mars 2011 : regroupement des comptes TVA au journal des OD.

451000	TVA à payer	5.979,96	
451300	TVA DUE COCONTRACTANT	2.520,00	
	A		
411000	TVA à récupérer		6.693,41
411700	TVA : acomptes versés		0,00
451900	Compte courant TVA		1.806,55

Le 31 mars 2011 au plus tard : enregistrement de l'écriture relative aux émoluments des administrateurs au journal des OD et paiement des émoluments.

618000	**Rémunérations des administrateurs**	**6.000,00**	
	A		
489100	**Compte courant administrateurs**		**6.000,00**

489100		**6.000,00**	
	A		
550000	**Banques**		**6.000,00**

DECLARATION PERIODIQUE A LA TVA

NUMERO DECLARANT B E 0880941132

NOM ET ADRESSE DU DECLARANT

ACCOUNTING RESEARCH SA

AVENUE LUCA PACIOLI, N° 10
BE-6900 MARCHE-EN-FAMENNE

I INFORMATIONS GENERALES

PERIODE MOIS-ANNÉE

OU TRIMESTRE-ANNÉE 1 2011

DEMANDE DE RESTITUTION ☐

DEMANDE DE FORMULES DE PAIEMENT ☐

LISTING ANNUEL CLIENTS NÉANT ☐

OPERATIONS				TAXES			
II A LA SORTIE		III A L'ENTREE		IV DUES		V DEDUCTIBLES	
	00	6436,70	81	6009,96	54	6693,41	59
37740,00	01	5459,10	82		55		62
	02	38800,00	83	2520,00	56	30,00	64
17836,00	03				57		66
21400,00	44						
	45		84		61	VI SOLDE	
17000,00	46		85		63	1806,55	71
12200,00	47		86		65		72
	48	12000,00	87			VII ACOMPTE	
500,00	49		88				91

VIII DATE et SIGNATURE(S)

DATE 31 03 2011

SIGNATURE(S)

IDENTIFICATION DU (DES) SIGNATAIRE(S)
Denis CLARINVAL, CEO

084 23 45 87

Total de contrôle WinBooks: 2745271170

ACCOUNTING RESEARCH SA

2ème TRIMESTRE 2011

TAUX DE CHANGE

Date	EUR/USD
12/06/2011	1.400400
02/06/2011	1.423800
Date	**EUR/GBP**
12/06/2011	0.853800
02/06/2011	0.865200

AVRIL

AXA ASSURANCES SA

RUE St PIERRE, N° 45
1000-BRUXELLES
Belgique
Tél. : 02 1256 874
TVA : BE-0880-866-601
Banque : 245-4049255-83

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

FACTURE

N° facture : 4850
Date facture : 10/04/2011

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
Prime annuelle assurance incendie	1	2.200,00 €	0,00 €	2.200,00 €
Assurance-loi	1	800,00 €	0,00 €	800,00 €
Assurance voiture société (omnium)	1	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €
Assurance véhicule utilitaire	1	2.000,00 €	0,00 €	2.000,00 €

A payer avant le : 20/04/2011

Sub-total :	7.000,00 €
Frais de port :	0,00 €
TVA :	0,00 €
Escompte :	0,00 €
A payer :	7.000,00 €

ELECTRABEL SA

Rue des Débranchés, n° 20
1000-BRUXELLES
Belgique
Tél. : 02 4563 541
TVA : BE-0889-873-050
Banque : 732-0099625-57

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

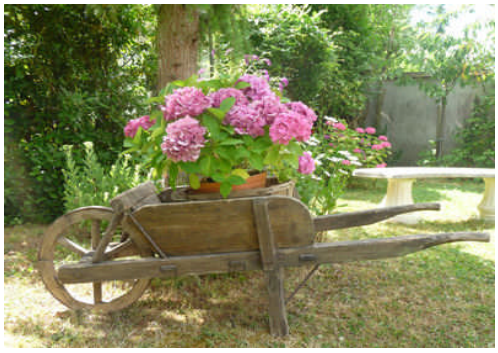
FACTURE

N° facture : 19260
Date facture : 16/04/2011

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
Consommation	3500	0,08 €	0,00 €	262,50 €
Frais de distribution (ELIA)	1	60,00 €	0,00 €	60,00 €
Rétribution des tiers	1	75,00 €	0,00 €	77,50 €

A payer avant le : 26/04/2011

Sub-total :	400,00 €
Frais de port :	0,00 €
TVA :	84,00 €
Escompte :	0,00 €
A payer :	484,00 €



LA BONNE BOUFFE SPRL
IMPASSE DES VENTRES CREUX, N° 62
7000-MONS
Belgique
Tél. : 065 99 75 44
TVA : BE-0411-111-140
Banque DEXIA : 091-1234567-77

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

FACTURE

N° facture : 1500
Date facture : 12/04/2011

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
MENUS GOURMANDS	6	60,00 €	0,00 €	360,00 €
MEURSAULT 1997	4	60,00 €	0,00 €	240,00 €

Sub-total :	600,00 €
Frais de port :	0,00 €
TVA 12 % :	43,20 €
TVA 21 % :	50,40 €
Escompte :	0,00 €
A payer :	693,60 €

Pour acquit,

A. LASOUPPE, chef de salle

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (BELGIQUE)
TEL : 081 23 45 87
TVA : BE-0300-400-189
BNP PARIBAS-FORTIS : 250-1111111-61
Banque ETHIAS : 827-1111111-69
Banque POSTE : 000-1111111-73
Banque KBC : 733-1111222-20

WinBooks accounting

FACTURE

AU BON COMPTE
AVENUE DU SAGE BOBSOFTWARE, N° 4
CH-1920 MARTIGNY (VALAIS-SUISSE)

Facture n° 7

MADE BY MEME & PEPE GARGAMEL

Date	08/04/2011	**Ref. client**	CL1003
Date d'échéance	18/04/2011	**N° TVA**	CH-512 512

Code article	Description	Qté	Prix unit.	Rist%	Mt HTVA	TVA
LIV001	COST ACCOUNTING FROM R. KAPLAN	50	80		4 000,00	0
LIV002	ACTIVITY BASES COSTING FRM JOHNSON	60	100		6 000,00	0
LIV003	ACCOUTING OPTIMIZATION	50	100		5 000,00	0
PREST001	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT1)	15	200		3 000,00	0
PREST002	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT 2)	10	500		5 000,00	0
PREST003	MISE EN PLACE COMPTA ANALYTIQUE	15	400		6 000,00	0

Rist. globale%	
Escompte%	
Frais de port	300

Taux TVA	0		
Montant HTVA	29 000,00		
Rist. globale			
Escompte			
Base TVA	29 300,00		
Montant TVA	0,00		
Total	29 300,00		

A PAYER EUR **29 300,00**

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (BELGIQUE)
TEL : 081 23 45 87
TVA : BE-0300-400-189
BNP PARIBAS-FORTIS : 250-1111111-61
Banque ETHIAS : 827-1111111-69
Banque POSTE : 000-1111111-73
Banque KBC : 733-1111222-20

WinBooks accounting

FACTURE

COST ACCOUNTING SA
AVENUE DES SECTIONS HOMOGENES, N° 10
BE-1000 BRUXELLES

Facture n° 8

MADE BY MEME & PEPE GARGAMEL

Date	08/04/2011	**Ref. client**	CL1004
Date d'échéance	18/04/2011	**N° TVA**	BE-0300.400.387

Code article	Description	Qté	Prix unit.	Rist%	Mt HTVA	TVA
LIV001	COST ACCOUNTING FROM R. KAPLAN	75	80		6 000,00	6
LIV002	ACTIVITY BASES COSTING FRM JOHNSON	50	100		5 000,00	6
LIV003	ACCOUTING OPTIMIZATION	50	100		5 000,00	6
PREST001	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT1)	10	200		2 000,00	21
PREST002	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT 2)	5	500		2 500,00	21
PREST003	MISE EN PLACE COMPTA ANALYTIQUE	10	400		4 000,00	21

Rist. globale%	
Escompte%	2
Frais de port	200

Taux TVA	6	21	
Montant HTVA	16 000,00	8 500,00	
Rist. globale			
Escompte	320,00	170,00	
Base TVA	15 880,00	8 330,00	
Montant TVA	952,80	1 749,30	
Total	16 832,80	10 079,30	

Escompte conditionnel **490,00**
.

Escompte conditionnel à déduire en cas de paiement dans les délais

A PAYER EUR **27 402,10**

PARTENA ASBL
RUE DES CHARTREUX, N° 45
1000-BRUXELLES
TVA : BE-0409-536-968
Banque : 194-0144101-56

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189
Banque KBC : 733-1111222-20

COMMISSION PARITAIRE N° 218

JOURNAL DE PAIE

AVRIL 2011

Cat. ONSS	Nom du travailleur	Salaire mensuel	ONSS TRAVAILLEUR		ONSS EMPLOYEUR		TOTAL ONSS	Précompte professionnel	Cotisation spéciale	Net à payer
			Base	Spéciales	Base	Spéciales				
2	PARMENTIER	1.800,00 €	235,26 €	0,00 €	582,12 €	0,00 €	817,38 €	69,03 €	9,30 €	1.486,41 €
2	DUCROIX	2.000,00 €	261,40 €	0,00 €	646,80 €	0,00 €	908,20 €	0,00 €	9,30 €	1.729,30 €
	TOTAUX :	3.800,00 €	496,66 €	0,00 €	1.228,92 €	0,00 €	1.725,58 €	69,03 €	18,60 €	3.215,71 €

Le montant total des cotisations ONSS pour le trimestre précédent n'atteignant pas 6.197,34 €,
L'entreprise n'est pas tenue de constituer des provisions ONSS.

Catégories ONSS :
2 Employé
9 Ouvrier

Compte n° : 250-1111111-61
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

BNP PARIBAS FORTIS

Extrait N° : 4/1
Date : 30/04/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
		SOLDE PRECEDENT :		70.243,31 €
10/04/2011	21	Virement au compte n° : 245-4049255-83 De : AXA ASSURANCES SA Communication : *Fact. N° 4850*	10/04/2011	-7.000,00 €
10/04/2011	22	Virement au compte n° : 732-9999999-29 De : SPF FINANCES Communication : *Versement anticipé 1er trimestre 2011*	10/04/2011	-19.595,74 €
15/04/2011	23	Virement au compte n° : 732-9999999-29 De : SPF FINANCES Communication : *Précomptes professionnels mars 2011*	15/04/2011	-69,03 €

Compte n° : 250-1111111-61
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

BNP PARIBAS FORTIS

Extrait N° : 4/2
Date : 30/04/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
		SOLDE PRECEDENT :		
16/04/2011	24	Virement au compte n° : 732-0099625-57 De : ELECTRABEL SA Communication : *Fact. N° 19260*	16/04/2011	-484,00 €
18/04/2011	25	Virement du compte n° : 733-2222222-79 De : COST ACCOUNTING SA Communication : *Fact. N° 8*	18/04/2011	26.912,10 €
20/04/2011	26	Virement au compte n° : 826-8888888-19 De : Administration de la TVA Communication : *TVA due 1er trimestre 2011*	20/04/2011	-1.806,55 €

Compte n° : 250-1111111-61
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

BNP PARIBAS FORTIS

Extrait N° : 4/3
Date : 30/04/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
		SOLDE PRECEDENT :		
30/04/2011	27	Virement au compte n° : 250-8888888-87 De : ONSS Communication : *Cotisations sociales 1er trmistre 2011*	30/04/2011	-5.232,54 €
30/04/2011	28	Virement au compte n° : 733-2222222-79 De : LA FRATERNITE DES EMPLOYES Communication : *Rémunérations avril 2011*	30/04/2011	-3.215,71 €
		NOUVEAU SOLDE :		59.751,84 €

Compte n° :
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

DEXIA

Extrait N° : 3
Date : 30/04/2011

Date	N°	Communications		Date valeur	Montant
		SOLDE PRECEDENT :			2.763,80 €
18/04/2011	6	Virement du compte n° :	CH16-7178346-07	18/04/2011	29.300,00 €
		De : AU BON COMPTE			
		Communication :			
		Fact. N° 7			
30/04/2011	7	Virement au compte n° :	827-1234567-44	30/04/2011	-6.000,00 €
		De : Fraternité des administrateurs			
		Communication :			
		Emoluments avril 2011			
30/04/2011	8	Virement au compte n° :	250-2501111-51	30/04/2011	-1.000,00 €
		De : LE PROPRIO			
		Communication :			
		LOYER AVRIL 2011			
		NOUVEAU SOLDE :			25.063,80 €

AVRIL 2011

ECHEANCIER

Le 10 avril 2011 au plus tard : paiement de la TVA due pour le 1er trimestre 2011.

451900	Compte courant TVA		
	A		
550000	Banques		

Le 15 avril 2011 au plus tard : paiement des précomptes dus pour mars 2011.

453000	Précomptes professionnels	69,03	
	A		
550000	Banque		69,03

Le 20 avril 2011 au plus tard : 1er versement anticipé à l'impôt des sociétés.

450000	Dettes fiscales estimées		
	A		
550000	Banques		

Le 30 avril 2011 au plus tard : paiement des cotisations ONSS dues pour le 1er trimestre 2011.

454000	ONSS	5.176,74	
457000	CSSS	55,80	
	A		
550000	Banques		5.232,54

Le 30 avril 2011 au plus tard : enregistrement de l'écriture relative aux rémunérations au journal des OD et paiement des rémunérations aux travailleurs.

620200	Rémunérations des employés	3.800,00	
621000	Cotisations patronales d'assurances sociales	1.228,92	
	A		
453000	Précomptes professionnels		69,03
454000	ONSS		1.725,58
455000	Rémunérations		3.215,71
457000	CSSS		18,60

455000	Rémunérations	3.215,71	
	A		
550000	Banques		3.215,71

Le 30 avril 2011 au plus tard : enregistrement de l'écriture relative aux émoluments des administrateurs au journal des OD et paiement des émoluments.

618000	**Rémunérations des administrateurs**	**6.000,00**	
	A		
489100	**Compte courant administrateurs**		**6.000,00**

489100		**6.000,00**	
	A		
550000	**Banques**		**6.000,00**

MAI

G. FEZ-LEPLEIN SA
RUE DU COMMERCE, N° 48
5590-CINEY
Belgique
Tél. : 083 98 56 74
TVA : BE-0429-515-406
Banque FORTIS : 250-0510035-94

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

FACTURE

N° facture : 8100
Date facture : 18/05/2011

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
Essence voiture (de société)	250	1,80 €	0,00 €	450,00 €
Fuel véhicule utilitaire	400	1,50 €	0,00 €	600,00 €

Sub-total :	1.050,00 €
Frais de port :	0,00 €
TVA 21 % :	220,50 €
Escompte :	0,00 €
A payer :	1.270,50 €

Pour acquit,

J. SUIS-PRESQUE, pompiste en chef

CHEZ DOBBY SA
AVENUE DES ELFES, N° 10
6900-HUMAIN
Belgique
Tél. : 084 45 66 88
TVA : BE-0432-849-137
Banque KBC : 733-9634826-40

L'INTERIM DANS TOUS SES ETATS

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

FACTURE

N° facture : **22000**
Date facture : **20/05/2011**

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
Prestations (# heures interim)	40	40,00 €	0,00 €	1.600,00 €

A payer avant le : ***30/05/2011***

Sub-total :	1.600,00 €
Frais de port :	0,00 €
TVA 21 % :	336,00 €
Escompte :	0,00 €
A payer :	1.936,00 €

NEW HARDWARE SPRL
RUE DU COMMERCE, N° 22
5590-CINEY
Belgique
Tél. : 083 123 456
TVA : BE-0876-186-449
Banque : 953-0277774-32

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

FACTURE

N° facture : 2230
Date facture : 15/05/2011

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
MATERIEL INFORMATIQUE : PERIPHERIQUES	1	10.000,00 €	0,00 €	10.000,00 €

A payer avant le : 25/05/2011

Sub-total :	10.000,00 €
Frais de port :	0,00 €
TVA 21 % :	2.058,00 €
Escompte 2% :	200,00 €
A payer :	12.058,00 €

Conditions de vente :

Escompte conditionnel de 2 % à déduire en cas de paiement dans les délais

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (BELGIQUE)
TEL : 081 23 45 87
TVA : BE-0300-400-189
BNP PARIBAS-FORTIS : 250-1111111-61
Banque ETHIAS : 827-1111111-69
Banque POSTE : 000-1111111-73
Banque KBC : 733-1111222-20

WinBooks accounting

FACTURE

LE COMPTABLE AVISE SPRL
AVENUE JOSEPH ANTOINE, N° 20
BE-6900 MARCHE-EN-FAMENNE

Facture n° 9

MADE BY MEME & PEPE GARGAMEL

Date	08/05/2011	**Ref. client**	CL1001
Date d'échéance	18/05/2011	**N° TVA**	BE-0300.400.288

Code article	Description	Qté	Prix unit.	Rist%	Mt HTVA	TVA
LIV001	COST ACCOUNTING FROM R. KAPLAN	50	80		4 000,00	6
LIV002	ACTIVITY BASES COSTING FRM JOHNSON	60	100		6 000,00	6
LIV002	ACTIVITY BASES COSTING FRM JOHNSON	40	100		4 000,00	6
PREST001	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT1)	10	200		2 000,00	21
PREST002	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT 2)	8	500		4 000,00	21
PREST003	MISE EN PLACE COMPTA ANALYTIQUE	10	400		4 000,00	21

Rist. globale%	
Escompte%	
Frais de port	300

Taux TVA	6	21	
Montant HTVA	14 000,00	10 000,00	
Rist. globale			
Escompte			
Base TVA	14 300,00	10 000,00	
Montant TVA	858,00	2 100,00	
Total	15 158,00	12 100,00	

A PAYER	EUR	**27 258,00**

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (BELGIQUE)
TEL : 081 23 45 87
TVA : BE-0300-400-189
BNP PARIBAS-FORTIS : 250-1111111-61
Banque ETHIAS : 827-1111111-69
Banque POSTE : 000-1111111-73
Banque KBC : 733-1111222-20

WinBooks accounting

FACTURE

BASES FOR FINANCE OPTIMIZATION
AVENUE DES ACTIFS CIRCULANTS, N° 40
FR-31000 TOULOUSE (FRANCE)

Facture n° 10

MADE BY MEME & PEPE GARGAMEL

Date	08/05/2011	**Ref. client**	CL1002
Date d'échéance	18/05/2011	**N° TVA**	FR-73 438845854

Code article	Description	Qté	Prix unit.	Rist%	Mt HTVA	TVA
LIV001	COST ACCOUNTING FROM R. KAPLAN	75	80		6 000,00	0
LIV002	ACTIVITY BASES COSTING FRM JOHNSON	60	100		6 000,00	0
LIV003	ACCOUTING OPTIMIZATION	40	100		4 000,00	0
PREST001	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT1)	15	200		3 000,00	0
PREST002	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT 2)	10	500		5 000,00	0
PREST003	MISE EN PLACE COMPTA ANALYTIQUE	10	400		4 000,00	0

		Taux TVA	0	0
		Montant HTVA	16 000,00	12 000,00
Rist. globale%		**Rist. globale**		
Escompte%		**Escompte**		
Frais de port	300	**Base TVA**	16 000,00	12 300,00
		Montant TVA	0,00	0,00
		Total	16 000,00	12 300,00

A PAYER	EUR	**28 300,00**

Compte n° : 250-1111111-61
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

BNP PARIBAS FORTIS

Extrait N° : 5/1
Date : 22/05/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
		SOLDE PRECEDENT :		59.751,84 €
15/05/2011	29	Virement au compte n° : 953-0277774-32 De : NEW HARDWARE SPRL Communication : *Fact. N° 2230*	15/05/2011	-11.858,00 €
15/05/2011	30	Virement au compte n° : 732-9999999-29 De : SPF FINANCES Communication : *Précomptes professionnels avril 2011*	15/05/2011	-69,03 €
20/05/2011	31	Virement au compte n° : XXX De : Virement interne (PCMN N° 580000) Communication : *Retrait agence du 20/05/2011*	20/05/2011	-10.000,00 €

Compte n° : 250-1111111-61
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

BNP PARIBAS FORTIS

Extrait N° : 5/2
Date : 22/05/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
20/05/2011	32	Virement au compte n° : 733-9634826-40 De : CHEZ DOBBY SA Communication : *Fact. N° 22000*	20/05/2011	-1.936,00 €
20/05/2011	33	Virement au compte n° : 826-8888888-19 De : Administration de la TVA Communication : *1er acompte TVA 2ème trimestre 2011*	20/05/2011	-602,18 €
20/05/2011	34	Virement au compte n° : 827-1111111-69 De : ACCOUNTING RESEARCH SA Communication : *Transfert de fonds (PCMN N° 580000)*	20/05/2011	-50.000,00 €
		NOUVEAU SOLDE :		-14.713,37 €

Compte n° : 827-1111111-69
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

ethias

Extrait N° : 3/1
Date : 31/05/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
		SOLDE PRECEDENT :		-5.444,94 €
10/05/2011	13	Virement du compte n° : 000-2222222-49 De : LE COMPTABLE AVISE SA Communication : *Fact. N° 9*	10/05/2011	27.258,00 €
10/05/2011	14	Virement du compte n° : FR-12345678901-15 De : BASES FOR FINANCE OPTIMIZATION Communication : *Fact. N° 10*	10/05/2011	28.300,00 €
20/05/2011	15	Virement du compte n° : 250-1111111-61 De : ACCOUNTING RESEARCH SA Communication : *Transfert de fonds (PCMN N° 580000)*	20/05/2011	50.000,00 €

Compte n° : 827-1111111-69
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

ethias

Extrait N° : 3/2
Date : 31/05/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
30/05/2011	15	Virement au compte n° : 733-2222222-79 De : LA FRATERNITE DES EMPLOYES Communication : *Rémunérations mai 2011*	30/05/2011	-3.215,71 €
30/05/2011	16	Virement au compte n° : 679-0000013-14 De : La fraternité des grenouilles écrasées Communication : *Don de solidarité*	30/05/2011	-100,00 €
31/05/2011	17	Virement au compte n° : 250-2501111-51 De : LE PROPRIO Communication : *LOYER MAI 2011*	31/05/2011	-1.000,00 €
		NOUVEAU SOLDE :		95.797,35 €

PARTENA ASBL
RUE DES CHARTREUX, N° 45
1000-BRUXELLES
TVA : BE-0409-536-968
Banque : 194-0144101-56

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189
Banque KBC : 733-1111222-20

COMMISSION PARITAIRE N° 218

JOURNAL DE PAIE

MAI 2011

Cat. ONSS	Nom du travailleur	Salaire mensuel	ONSS TRAVAILLEUR		ONSS EMPLOYEUR		TOTAL ONSS	Précompte professionnel	Cotisation spéciale	Net à payer
			Base	Spéciales	Base	Spéciales				
2	PARMENTIER	1.800,00 €	235,26 €	0,00 €	582,12 €	0,00 €	817,38 €	69,03 €	9,30 €	1.486,41 €
2	DUCROIX	2.000,00 €	261,40 €	0,00 €	646,80 €	0,00 €	908,20 €	0,00 €	9,30 €	1.729,30 €
	TOTAUX :	3.800,00 €	496,66 €	0,00 €	1.228,92 €	0,00 €	1.725,58 €	69,03 €	18,60 €	3.215,71 €

Le montant total des cotisations ONSS pour le trimestre précédent n'atteignant pas 6.197,34 €,
L'entreprise n'est pas tenue de constituer des provisions ONSS.

Catégories ONSS :
2 Employé
9 Ouvrier

MAI 2011

ECHEANCIER

Le 15 mai 2011 au plus tard : paiement des précomptes dus pour avril 2011.

453000	**Précomptes professionnels**	**69,03**	
	A		
550000	**Banque**		**69,03**

Le 20 mai 2011 au plus tard : paiement du premier acompte TVA (1/3 de la TVA due pour le trimestre précédent).

411700	**Acompte TVA**	**1.200,62**	
	A		
550000	**Banques**		**1.200,62**

Le 31 mai 2011 au plus tard : enregistrement de l'écriture relative aux rémunérations au journal des OD et paiement des rémunérations aux travailleurs.

620200	**Rémunérations des employés**	**3.800,00**	
621000	**Cotisations patronales d'assurances sociales**	**1.228,92**	
	A		
453000	**Précomptes professionnels**		**69,03**
454000	**ONSS**		**1.725,08**
455000	**Rémunérations**		**3.215,71**
457000	**CSSS**		**18,60**

455000	**Rémunérations**	**3.215,71**	
	A		
550000	**Banques**		**3.215,71**

Le 31 mai 2011 au plus tard : enregistrement de l'écriture relative aux émoluments des administrateurs au journal des OD et paiement des émoluments.

618000	**Rémunérations des administrateurs**	**6.000,00**	
	A		
489100	**Compte courant administrateurs**		**6.000,00**

489100		**6.000,00**	
	A		
550000	**Banques**		**6.000,00**

JUIN

BEST BOOKS IN ACCOUNTING INC

ACTIVITY BASED COSTING CORNER, Nr 2
02163-BOSTON
MASSACHUSETTS
UNITED STATES OF AMERICA
PHONE : 1-617-495-6000
BANK NUMBER :

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

INVOICE

Invoice Number : 1600
Invoice Date : 2/06/2011

Description	Quantity	Unit Price	Rebate	Amount
COST ACCOUNTING FROM R. KAPLAN	20	$40,00	$0,00	$800,00
ACTIVITY BASED COSTING FROM JOHNSON	30	$50,00	$0,00	$1.500,00
ACCOUNTING OPTIMIZATION	30	$50,00	$0,00	$1.500,00

En Belgique, le taux de TVA applicable est de 6 %

To pay before : 12/06/2011

Sub-Total :	$3.800,00
Sales Tax :	$0,00
Freight :	$200,00
Discount :	$0,00
Total due :	$4.000,00

INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARD BOARD

International Accounting Standards Board®

FIRST FLOOR
30 CANNON STREET
LONDON, EC4M 6XH
UNITED KINGDOM
PHONE : +44(0)20 7246 6410
EMAIL : iasb@iasb.org
VAT : GB-465-332-789
Bank Number : NWBK601613-31926821

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

INVOICE

Invoice Number : 18184
Invoice Date : 2/06/2011

Description	Quantity	Unit Price	Rebate	Amount
2009 PRINT PUBLICATION in IFRS	100	£80,00	£0,00	£8.000,00
2009 eIFRS (abonnement)	1	£180,00	£0,00	£180,00

Sub-Total :	£8.180,00
Sales Tax :	£0,00
Freight :	£20,00
Discount :	£0,00
Total due :	£8.200,00

To pay before : 12/06/2011

Les abonnements Online sont un service soumis, en Belgique, au taux de TVA de 21 %
En Belgique, taux de TVA de 6 % sur les livres

ING BANQUE SA
AVENUE DE LA BOURSE PERCEE, N° 4
1000-BRUXELLES
Belgique
Tél. : 02 4237 584
TVA : BE-0430-724-243
Banque ING : 310-9872315-32

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

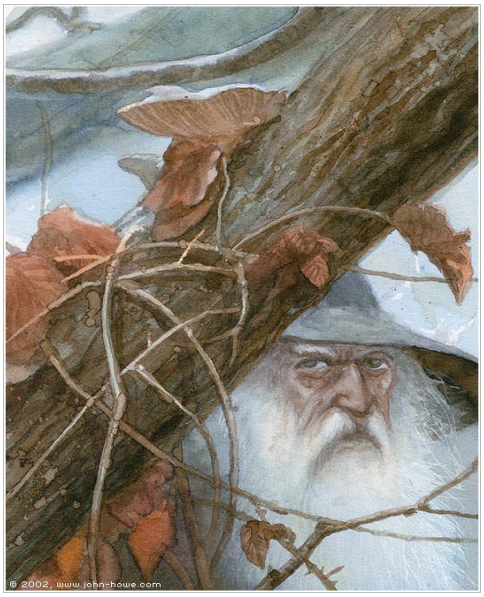
FACTURE

N° facture : 6800
Date facture : 15/06/2011

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
Remboursement du principal	1	1.565,59 €	0,00 €	1.565,59 €
Intérêts sur solde restant dû	1	253,77 €	0,00 €	253,77 €
frais de gestion du dossier	1	60,00 €	0,00 €	60,00 €

A payer avant le : ***30/06/2011***

Sub-total :	1.879,35 €
Frais de port :	0,00 €
TVA 21 % :	12,60 €
Escompte :	0,00 €
A payer :	1.891,95 €



PARTENA ASBL
RUE DES CHARTREUX, N° 45
1000-BRUXELLES
TVA : BE-0409-536-968
Banque : 194-0144101-56

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

FACTURE

N° facture : **4600**
Date facture : **30/06/2011**

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
Frais de gestion personnel (salaires)	1	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €

A payer avant le : ***10/07/2011***

Sub-total :	1.000,00 €
Frais de port :	0,00 €
TVA 21 % :	210,00 €
Escompte :	0,00 €
A payer :	1.210,00 €

LES ARTISANS DE L'EDIFICE SA
RUE DES IDEES CLAIRES, N° 33
5590-CINEY
Belgique
Tél. : 083 23 45 78
TVA : BE-0473-592-404
Banque : 250-0510632-12

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

FACTURE

N° facture : **15860**
Date facture : **25/06/2011**

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
Entretien des murs extérieurs	1	200,00 €	0,00 €	200,00 €

A payer avant le : ***10/07/2011***

Sub-total :	200,00 €
Frais de port :	0,00 €
TVA 21 % :	42,00 €
Escompte :	0,00 €
A payer :	200,00 €

La TVA est à acquitter par le cocontractant

ING CAR LEASE

ING BANQUE SA
AVENUE DE LA BOURSE PERCEE, N° 4
1000-BRUXELLES
Belgique
Tél. : 02 4237 584
TVA : BE-0430-724-243
Banque ING : 310-9872315-32

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

FACTURE

N° facture : 6900
Date facture : 28/06/2011

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
Remboursement du principal	1	2.661,50 €	0,00 €	2.661,50 €
Intérêts sur solde restant dû	1	431,40 €	0,00 €	431,40 €
frais de gestion du dossier	1	60,00 €	0,00 €	60,00 €

A payer avant le : *30/06/2011*

Sub-total :	3.152,90 €
Frais de port :	0,00 €
TVA 21 % :	662,11 €
Escompte :	0,00 €
A payer :	3.815,01 €

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (BELGIQUE)
TEL : 081 23 45 87
TVA : BE-0300-400-189
BNP PARIBAS-FORTIS : 250-1111111-61
Banque ETHIAS : 827-1111111-69
Banque POSTE : 000-1111111-73
Banque KBC : 733-1111222-20

WinBooks accounting

FACTURE

AU BON COMPTE
AVENUE DU SAGE BOBSOFTWARE, N° 4
CH-1920 MARTIGNY (VALAIS-SUISSE)

MADE BY MEME & PEPE GARGAMEL

Facture n° 11

Date	08/06/2011	**Ref. client**	CL1003
Date d'échéance	18/06/2011	**N° TVA**	CH-512 512

Code article	Description	Qté	Prix unit.	Rist%	Mt HTVA	TVA
LIV001	COST ACCOUNTING FROM R. KAPLAN	75	80		6 000,00	0
LIV002	ACTIVITY BASES COSTING FRM JOHNSON	40	100		4 000,00	0
LIV003	ACCOUTING OPTIMIZATION	60	100		6 000,00	0
PREST001	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT1)	10	200		2 000,00	0
PREST002	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT 2)	10	500		5 000,00	0
PREST003	MISE EN PLACE COMPTA ANALYTIQUE	15	400		6 000,00	0

Rist. globale%	
Escompte%	
Frais de port	400

Taux TVA	0		
Montant HTVA	29 000,00		
Rist. globale			
Escompte			
Base TVA	29 400,00		
Montant TVA	0,00		
Total	29 400,00		

A PAYER EUR **29 400,00**

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (BELGIQUE)
TEL : 081 23 45 87
TVA : BE-0300-400-189
BNP PARIBAS-FORTIS : 250-1111111-61
Banque ETHIAS : 827-1111111-69
Banque POSTE : 000-1111111-73
Banque KBC : 733-1111222-20

WinBooks accounting

FACTURE

COST ACCOUNTING SA
AVENUE DES SECTIONS HOMOGENES, N° 10
BE-1000 BRUXELLES

Facture n° 12

MADE BY MEME & PEPE GARGAMEL

Date	08/06/2011	**Ref. client**	CL1004
Date d'échéance	18/06/2011	**N° TVA**	BE-0300.400.387

Code article	Description	Qté	Prix unit.	Rist%	Mt HTVA	TVA
LIV001	COST ACCOUNTING FROM R. KAPLAN	75	80		6 000,00	6
LIV002	ACTIVITY BASES COSTING FRM JOHNSON	50	100		5 000,00	6
LIV003	ACCOUTING OPTIMIZATION	60	100		6 000,00	6
PREST001	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT1)	10	200		2 000,00	21
PREST002	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT 2)	10	500		5 000,00	21
PREST003	MISE EN PLACE COMPTA ANALYTIQUE	15	400		6 000,00	21

Rist. globale%	
Escompte%	2
Frais de port	400

Taux TVA	6	21	
Montant HTVA	17 000,00	13 000,00	
Rist. globale			
Escompte	340,00	260,00	
Base TVA	17 060,00	12 740,00	
Montant TVA	1 023,60	2 675,40	
Total	18 083,60	15 415,40	

Escompte conditionnel **600,00**
.

Escompte conditionnel à déduire en cas de paiement dans les délais

A PAYER EUR **34 099,00**

ACCOUNTING RESEARCH SA

AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR
Belgique
TEL : 081 23 45 87
TVA : BE-0300-400-189
BNP PARIBAS-FORTIS : 250-1111111-61
Banque ETHIAS : 827-1111111-69
Banque POSTE : 000-1111111-73
Banque KBC : 733-1111222-20

JOURNAL DE CAISSE (EXTRAIT)

2ème TRIMESTRE 2011

DATE	NATURE DU MOUVEMENT	MONTANT
1/04/2011	Situation initiale	3.434,50 €
12/04/2011	Paiement LA BONNE BOUFFE SPRL (Fact. N° 1500)	-693,60 €
18/05/2011	Paiement G. FEZ-LEPLEIN SA (Fact. N° 8100)	-1.270,50 €
20/05/2011	Virement interne (PCMN N° 580000)	10.000,00 €
30/06/2011	Situation au 30/06/2011	11.470,40 €

Compte n° : 250-1111111-61
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

BNP PARIBAS FORTIS

Extrait N° : 6/1
Date : 30/06/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
		SOLDE PRECEDENT :		-14.713,37 €
12/06/2011	35	Virement au compte n° : US-718-754-834 De : BEST BOOKS IN ACCOUNTING INC Communication : *Fact. N° 1600*	12/06/2011	-2.856,33 €
12/06/2011	36	Virement au compte n° : 601613-31926821 De : International Accounting Standard Board Communication : *Fact. N° 18184*	12/06/2011	-9.604,12 €
15/06/2011	37	Virement au compte n° : 732-9999999-29 De : SPF FINANCES Communication : *Précomptes professionnels mai 2011*	15/06/2011	-69,03 €

Compte n° : 250-1111111-61
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

BNP PARIBAS FORTIS

Extrait N° : 6/2
Date : 30/06/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
15/06/2011	38	Virement au compte n° : 091-1010101-69 De : La fraternité des comptables éprouvés Communication : *Don de soutien inconditionnel*	15/06/2011	-200,00 €
20/06/2011	39	Virement au compte n° : 826-8888888-19 De : Administration de la TVA Communication : *2ème acompte TVA 2ème trimestre 2011*	20/06/2011	-602,18 €
28/06/2011	40	Virement du compte n° : 827-1111111-69 De : ACCOUNTING RESEARCH SA Communication : *Transfert de fonds (PCMN N° 580000)*	28/06/2011	100.000,00 €
		NOUVEAU SOLDE :		71.954,97 €

Compte n° : 827-1111111-69
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

ethias

Extrait N° : 4/1
Date : 30/06/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
		SOLDE PRECEDENT :		95.797,35 €
10/06/2011	18	Virement du compte n° : CH16-7178346-07 De : AU BON COMPTE Communication : *Fact. N° 11*	10/06/2011	29.400,00 €
10/06/2011	19	Virement du compte n° : 733-2222222-79 De : COST ACCOUNTING SA Communication : *Fact. N° 12*	10/06/2011	33.499,00 €
30/06/2011	20	Virement au compte n° : 827-1234567-44 De : Fraternité des administrateurs Communication : *Emoluments juin 2011*	30/06/2011	-6.000,00 €

Compte n° : 827-1111111-69
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

ethias

Extrait N° : 4/2
Date : 30/06/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
30/06/2011	21	Virement au compte n° : 733-2222222-79 De : LA FRATERNITE DES EMPLOYES Communication : *Rémunérations juin 2011*	30/06/2011	-3.215,71 €
30/06/2011	22	Virement au compte n° : 194-0144101-56 De : PARTENA ASBL Communication : *Fact. N° 4600*	30/06/2011	-1.210,00 €
30/06/2011	23	Virement au compte n° : 250-0510632-12 De : LES ARTISANS DE L'EDIFICE SA Communication : *Fact. N° 15860*	30/06/2011	-200,00 €

Compte n° : 827-1111111-69
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

ethias

Extrait N° : 4/3
Date : 30/06/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
30/06/2011	23	Virement au compte n° : 250-1111111-61 De : ACCOUNTING RESEARCH SA Communication : *Transfert de fonds (PCMN N° 580000)*	30/06/2011	-100.000,00 €
30/06/2011	24	Virement du compte n° : 310-9872315-32 De : ING SA Communication : *Fact. N° 6800*	30/06/2011	-1.891,95 €
30/06/2011	25	Virement au compte n° : 250-2501111-51 De : LE PROPRIO Communication : *LOYER JUIN 2011*	30/06/2011	-1.000,00 €

Compte n° : 827-1111111-69
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

ethias

Extrait N° : 4/4
Date : 30/06/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
30/06/2011	26	Virement au compte n° : 310-9872315-32 De : ING CAR LEASE SA Communication : *Fact. N° 6900*	30/06/2011	-3.815,01 €
		NOUVEAU SOLDE :		41.363,68 €

PARTENA ASBL
RUE DES CHARTREUX, N° 45
1000-BRUXELLES
TVA : BE-0409-536-968
Banque : 194-0144101-56

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189
Banque KBC : 733-1111222-20

COMMISSION PARITAIRE N° 218

JOURNAL DE PAIE

JUIN 2011

Cat. ONSS	Nom du travailleur	Salaire mensuel	ONSS TRAVAILLEUR		ONSS EMPLOYEUR		TOTAL ONSS	Précompte professionnel	Cotisation spéciale	Net à payer
			Base	Spéciales	Base	Spéciales				
2	PARMENTIER	1.800,00 €	235,26 €	0,00 €	582,12 €	0,00 €	817,38 €	69,03 €	9,30 €	1.486,41 €
2	DUCROIX	2.000,00 €	261,40 €	0,00 €	646,80 €	0,00 €	908,20 €	0,00 €	9,30 €	1.729,30 €
	TOTAUX :	3.800,00 €	496,66 €	0,00 €	1.228,92 €	0,00 €	1.725,58 €	69,03 €	18,60 €	3.215,71 €

Le montant total des cotisations ONSS pour le trimestre précédent n'atteignant pas 6.197,34 €,
L'entreprise n'est pas tenue de constituer des provisions ONSS.

Catégories ONSS :
2 Employé
9 Ouvrier

JUIN 2011

ECHEANCIER

Le 15 juin 2011 au plus tard : paiement des précomptes dus pour mai 2011.

453000	**Précomptes professionnels**	**69,03**	
	A		
550000	**Banque**		**69,03**

Le 20 juin 2011 au plus tard : paiement du second acompte TVA (1/3 de la TVA due pour le trimestre précédent).

451700	**TVA : acomptes versés**	**1.000,00**	
	A		
55000	**Banques**		**1.000,00**

Le 30 juin 2011 au plus tard : enregistrement de l'écriture relative aux rémunérations au journal des OD et paiement des rémunérations aux travailleurs.

620200 **621000**	**Rémunérations des employés** **Cotisations patronales d'assurances sociales**	**3.800,00** **1.228,92**	
	A		
453000 **454000** **455000** **457000**	**Précomptes professionnels** **ONSS** **Rémunérations** **CSSS**		**69,03** **1.725,08** **3.215,71** **18,60**

455000	**Rémunérations**	**3.215,71**	
	A		
550000	**Banques**		**3.215,71**

Le 30 juin 2011 au plus tard : calcul de l'impôt dû sur le résultat du 2ème trimestre (résultat * 0,3399) et enregistrement de la charge au journal des OD.

670000	**Impôts & précomptes dus ou versés**	**43.396,10**	
	A		
450000	**Dettes fiscales estimées**		**43.396,10**

Le 30 juin 2011 : regroupement des comptes TVA au journal des OD.

451000 **451300**	**TVA à payer** **TVA DUE COCONTRACTANT**	**9.359,10** **42,00**	
	A		
411000 **411700** **451900**	**TVA à récupérer** **TVA : acomptes versés** **Compte courant TVA**		**1.759,07** **2.401,24** **5.240,79**

Le 30 juin 2011 au plus tard : enregistrement de l'écriture relative aux émoluments des administrateurs au journal des OD et paiement des émoluments.

618000	**Rémunérations des administrateurs**	**6.000,00**	
	A		
489100	**Compte courant administrateurs**		**6.000,00**

489100		**6.000,00**	
	A		
550000	**Banques**		**6.000,00**

ACCOUNTING RESEARCH SA

3ème TRIMESTRE 2011

TAUX DE CHANGE

Date	EUR/USD
12/09/2011	1.459400
02/09/2011	1.422000

JUILLET

GARAGE G. ROULMABOSSE SA
RUE DU VIEUX MARCHE, N° 40
5000-NAMUR
Belgique
Tél. : 081 89 75 46
TVA : BE-0417-434-154
Banque : 001-3334473-77

CITROËN

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

FACTURE

N° facture : **3200**
Date facture : **6/07/2011**

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
Entretien véhicule de société	1	100,00 €	0,00 €	100,00 €
Entretien véhicule utilitaire	1	100,00 €	0,00 €	100,00 €

A payer avant le : ***16/07/2011***

Sub-total :	200,00 €
Frais de port :	0,00 €
TVA 21 % :	42,00 €
Acompte :	0,00 €
A payer :	242,00 €

MEUBLES HAGOGO SPRL
ALLEE DES CHÊNES BRÛLES, N° 2
6900-MARCHE-EN-FAMENNE
Belgique
Tél. : 084 45 22 66
TVA : BE-0411-111-140
Deutsche Bank : 826-7894561-39

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

FACTURE

N° facture : **2320**
Date facture : **20/07/2011**

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
Mobilier de bureau	1	6.100,00 €	0,00 €	6.100,00 €

A payer avant le : ***30/07/2011***

Sub-total :	6.100,00 €
Frais de port :	0,00 €
TVA 21 % :	1.260,00 €
Escompte :	100,00 €
A payer :	7.260,00 €

Conditions de vente ***:***

Escompte ferme directement déduit du total de la facture

LE SOUK SPRL
UNDERGROUND CORNER, N° 44
1000-BRUXELLES
Belgique
Tél. : 02 9542 354
TVA : BE-0457-687-174
Deutsche Bank : 826-1234568-66

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

FACTURE

N° facture : **9452**
Date facture : **15/07/2011**

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
Costume de ville	2	200,00 €	0,00 €	400,00 €

Sub-total :	**400,00 €**
Frais de port :	**0,00 €**
TVA 21 % :	**84,00 €**
Escompte :	**0,00 €**
A payer :	**484,00 €**

Pour acquit,

B. KASSE, vendeur en chef

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (BELGIQUE)
TEL : 081 23 45 87
TVA : BE-0300-400-189
BNP PARIBAS-FORTIS : 250-1111111-61
Banque ETHIAS : 827-1111111-69
Banque POSTE : 000-1111111-73
Banque KBC : 733-1111222-20

WinBooks accounting

FACTURE

LE COMPTABLE AVISE SPRL
AVENUE JOSEPH ANTOINE, N° 20
BE-6900 MARCHE-EN-FAMENNE

Facture n° 13

MADE BY MEME & PEPE GARGAMEL

Date	08/07/2011	**Ref. client**	CL1001
Date d'échéance	18/07/2011	**N° TVA**	BE-0300.400.288

Code article	Description	Qté	Prix unit.	Rist%	Mt HTVA	TVA
LIV001	COST ACCOUNTING FROM R. KAPLAN	75	80		6 000,00	6
LIV002	ACTIVITY BASES COSTING FRM JOHNSON	50	100		5 000,00	6
LIV003	ACCOUTING OPTIMIZATION	50	100		5 000,00	6
PREST001	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT1)	15	200		3 000,00	21
PREST002	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT 2)	8	500		4 000,00	21
PREST003	MISE EN PLACE COMPTA ANALYTIQUE	10	400		4 000,00	21

Rist. globale%	
Escompte%	
Frais de port	300

Taux TVA	6	21	
Montant HTVA	16 000,00	11 000,00	
Rist. globale			
Escompte			
Base TVA	16 300,00	11 000,00	
Montant TVA	978,00	2 310,00	
Total	17 278,00	13 310,00	

A PAYER EUR **30 588,00**

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (BELGIQUE)
TEL : 081 23 45 87
TVA : BE-0300-400-189
BNP PARIBAS-FORTIS : 250-1111111-61
Banque ETHIAS : 827-1111111-69
Banque POSTE : 000-1111111-73
Banque KBC : 733-1111222-20

WinBooks accounting

FACTURE

BASES FOR FINANCE OPTIMIZATION
AVENUE DES ACTIFS CIRCULANTS, N° 40
FR-31000 TOULOUSE (FRANCE)

Facture n° 14

MADE BY MEME & PEPE GARGAMEL

Date	08/07/2011	**Ref. client**	CL1002
Date d'échéance	18/07/2011	**N° TVA**	FR-73 438845854

Code article	Description	Qté	Prix unit.	Rist%	Mt HTVA	TVA
LIV001	COST ACCOUNTING FROM R. KAPLAN	75	80		6 000,00	0
LIV002	ACTIVITY BASES COSTING FRM JOHNSON	50	100		5 000,00	0
LIV003	ACCOUTING OPTIMIZATION	80	100		8 000,00	0
PREST001	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT1)	15	200		3 000,00	0
PREST002	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT 2)	10	500		5 000,00	0
PREST003	MISE EN PLACE COMPTA ANALYTIQUE	15	400		6 000,00	0

		Taux TVA	0	0
		Montant HTVA	19 000,00	14 000,00
Rist. globale%		**Rist. globale**		
Escompte%		**Escompte**		
Frais de port	300	**Base TVA**	19 000,00	14 300,00
		Montant TVA	0,00	0,00
		Total	19 000,00	14 300,00

A PAYER	EUR	**33 300,00**

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (BELGIQUE)
TEL : 081 23 45 87
TVA : BE-0300-400-189
BNP PARIBAS-FORTIS : 250-1111111-61
Banque ETHIAS : 827-1111111-69
Banque POSTE : 000-1111111-73
Banque KBC : 733-1111222-20

WinBooks accounting

NOTE DE CREDIT

BASES FOR FINANCE OPTIMIZATION
AVENUE DES ACTIFS CIRCULANTS, N° 40
FR-31000 TOULOUSE (FRANCE)

Note de crédit n° 2

MADE BY MEME & PEPE GARGAMEL

Date	10/07/2011	**Ref. client**	CL1002
Date d'échéance	10/07/2011	**N° TVA**	FR-73 438845854

Code article	Description	Qté	Prix unit.	Rist%	Mt HTVA	TVA
LIV002	ACTIVITY BASES COSTING FRM JOHNSON	2	100,00		200,00	0
LIV003	ACCOUTING OPTIMIZATION	1	100,00		100,00	0

Taux TVA	0		
Montant HTVA	300,00		
Rist. globale%			
Rist. globale			
Escompte%			
Escompte			
Frais de port			
Base TVA	300,00		
Montant TVA	0,00		
Total	300,00		

A DEDUIRE EUR **300,00**

Montant à déduire du total de la facture correspondante.
Veuillez nous excuser.

PARTENA ASBL
RUE DES CHARTREUX, N° 45
1000-BRUXELLES
TVA : BE-0409-536-968
Banque : 194-0144101-56

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189
Banque KBC : 733-1111222-20

COMMISSION PARITAIRE N° 218

JOURNAL DE PAIE

JUILLET 2011

Cat. ONSS	Nom du travailleur	Salaire mensuel	ONSS TRAVAILLEUR		ONSS EMPLOYEUR		TOTAL ONSS	Précompte professionnel	Cotisation spéciale	Net à payer
			Base	Spéciales	Base	Spéciales				
2	PARMENTIER	1.800,00 €	235,26 €	0,00 €	582,12 €	0,00 €	817,38 €	69,03 €	9,30 €	1.486,41 €
2	DUCROIX	2.000,00 €	261,40 €	0,00 €	646,80 €	0,00 €	908,20 €	0,00 €	9,30 €	1.729,30 €
	TOTAUX :	3.800,00 €	496,66 €	0,00 €	1.228,92 €	0,00 €	1.725,58 €	69,03 €	18,60 €	3.215,71 €

Le montant total des cotisations ONSS pour le trimestre précédent n'atteignant pas 6.197,34 €,
L'entreprise n'est pas tenue de constituer des provisions ONSS.

Catégories ONSS :
2 Employé
9 Ouvrier

Compte n° : 250-1111111-61
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

BNP PARIBAS FORTIS

Extrait N° : 7/1
Date : 31/07/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
		SOLDE PRECEDENT :		71.954,97 €
6/07/2011	41	Virement au compte n° : 001-3334473-77 De : Garage G. ROULMABOSSE SA Communication : *Fact. N° 3200*	6/07/2011	-242,00 €
10/07/2011	42	Virement du compte n° : 000-2222222-49 De : LE COMPTABLE AVISE SPRL Communication : *Fact. N° 13*	10/07/2011	30.588,00 €
10/07/2011	43	Virement du compte n° : FR-12345678901-15 De : BASES FOR FINANCE OPTIMIZATION Communication : *Fact. N° 14 & NC N° 2*	10/07/2011	33.000,00 €

Compte n° : 250-1111111-61
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

BNP PARIBAS FORTIS

Extrait N° : 7/2
Date : 31/07/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
10/07/2011	44	Virement au compte n° : 732-9999999-29 De : SPF FINANCES Communication : *Impôt des sociétés : 2ème versement anticipé*	10/07/2011	-43.396,10 €
15/07/2011	45	Virement au compte n° : 732-9999999-29 De : SPF FINANCES Communication : *Précomptes professionnels juin 2011*	15/07/2011	-69,03 €
20/07/2011	46	Virement au compte n° : 826-8888888-19 De : Administration de la TVA Communication : *Solde TVA due 2ème trimestre 2011*	20/07/2011	-5.240,79 €

Compte n° : 250-1111111-61
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

BNP PARIBAS FORTIS

Extrait N° : 7/3
Date : 31/07/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
20/07/2011	47	Virement au compte n° : 826-7894561-39 De : MEUBLES HAGOGO SPRL Communication : *Fact. N° 2320*	20/07/2011	-7.260,00 €
31/07/2011	48	Virement au compte n° : 733-2222222-79 De : LA FRATERNITE DES EMPLOYES Communication : *Rémunérations juillet 2011*	31/07/2011	-3.215,71 €
31/07/2011	49	Virement au compte n° : 250-8888888-87 De : ONSS Communication : *Cotisations sociales 2ème trmistre 2011*	31/07/2011	-5.176,74 €

Compte n° : 250-1111111-61
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

BNP PARIBAS FORTIS

Extrait N° : 7/4
Date : 31/07/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
31/07/2011	50	Virement au compte n° : 250-8888888-87 De : ONSS Communication : *Paiement CSSS du 2ème trimestre 2011*	31/07/2011	-55,80 €
31/07/2011	51	Virement au compte n° : 827-1234567-44 De : Fraternité des administrateurs Communication : *Emoluments juillet 2011*	31/07/2011	-6.000,00 €
31/07/2011	52	Virement au compte n° : 250-2501111-51 De : LE PROPRIO Communication : *LOYER JUILLET 2011*	31/07/2011	-1.000,00 €
		NOUVEAU SOLDE :		63.886,80 €

JUILLET 2011

ECHEANCIER

Le 10 juillet 2011 au plus tard : 2ème versement anticipé à l'impôt des sociétés.

450000	**Dettes fiscales estimées**	**43.396,10**	
	A		
550000	**Banques**		**43.396,10**

Le 15 juillet 2011 au plus tard : paiement des précomptes dus pour juin 2011.

453000	**Précomptes professionnels**	**69,03**	
	A		
550000	**Banque**		**69,03**

Le 20 juillet 2011 au plus tard : paiement du solde de la TVA due pour le 2ème trimestre 2011.

451900	**Compte courant TVA**	**5.240,79**	
	A		
550000	**Banques**		**5.240,79**

Le 31 juillet 2011 au plus tard : paiement des cotisations ONSS dues pour le 2ème trimestre 2011.

454000 **457000**	**ONSS** **CSSS**	**5.176,74** **55,80**	
	A		
550000	**Banques**		**5.232,54**

Le 31 juillet 2011 au plus tard : enregistrement de l'écriture relative aux rémunérations au journal des OD et paiement des rémunérations aux travailleurs.

620200 621000	Rémunérations des employés Cotisations patronales d'assurances sociales	3.800,00 1.228,92	
	A		
453000 454000 455000 457000	Précomptes professionnels ONSS Rémunérations CSSS		69,03 1.725,08 3.215,71 18,60

455000	Rémunérations	3.215,71	
	A		
550000	Banques		3.215,71

Le 31 juillet 2011 au plus tard : enregistrement de l'écriture relative aux émoluments des administrateurs au journal des OD et paiement des émoluments.

618000	Rémunérations des administrateurs	6.000,00	
	A		
489100	Compte courant administrateurs		6.000,00

489100		6.000,00	
	A		
550000	Banques		6.000,00

AOÛT

L'EPONGE CARREE SPRL
RUE DU CARLO CALAMAR, N° 10
1000-BRUXELLES
Tél. : 02 1234 567
TVA : BE-0456254-247
Banque FORTIS : 210-2345678-76

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

FACTURE

N° facture : **1320**
Date facture : **10/08/2011**

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
ENTRETIEN (PRESTATIONS HEURES)	15	24,20 €	0,00 €	363,00 €

A payer avant le : ***20/08/2011***

Sub-total :	**363,00 €**
Frais de port :	**0,00 €**
TVA 21 % :	**76,23 €**
Escompte :	**0,00 €**
A payer :	**363,00 €**

La TVA est à acquitter par le cocontractant

LE CONSOMMABLE SPRL
AVENUE DE LA CARTOUCHE, N° 18
4000-LIEGE
Belgique
Tél. : 04 4876 254
TVA : BE-0474-358-803
Banque ING : 310-1256984-47

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

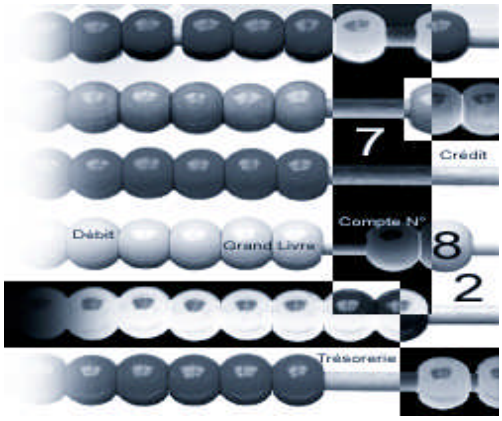
FACTURE

N° facture : **7200**
Date facture : **15/08/2011**

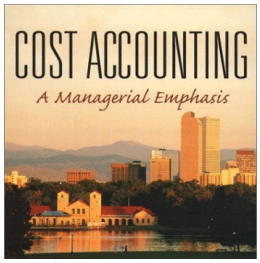
Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
TONERS LASER PRINTER	2	50,00 €	0,00 €	100,00 €

A payer avant le : ***25/08/2011***

Sub-total :	**100,00 €**
Frais de port :	**0,00 €**
TVA 21 % :	**21,00 €**
Escompte :	**0,00 €**
A payer :	**121,00 €**



AU BON LIVRE SPRL
AVENUE DE LA REVELATION, N° 14
4000-LIEGE
TVA : BE-0434-581-873
Banque ING : 310-1234567-37



ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

FACTURE

N° facture : **10200**
Date facture : **15/08/2011**

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
PRINCIPES DE GESTION FINANCIERE	1	50,00 €	0,00 €	50,00 €
LA COMPTABILITE ANALYTIQUE	1	40,00 €	0,00 €	40,00 €
OPTIMISATION EN FINANCE	1	60,00 €	0,00 €	60,00 €

A payer avant le : ***25/08/2011***

Sub-total :	**150,00 €**
Frais de port :	**50,00 €**
TVA 6 % :	**12,00 €**
Escompte :	**0,00 €**
A payer :	**212,00 €**

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (BELGIQUE)
TEL : 081 23 45 87
TVA : BE-0300-400-189
BNP PARIBAS-FORTIS : 250-1111111-61
Banque ETHIAS : 827-1111111-69
Banque POSTE : 000-1111111-73
Banque KBC : 733-1111222-20

WinBooks accounting

FACTURE

AU BON COMPTE
AVENUE DU SAGE BOBSOFTWARE, N° 4
CH-1920 MARTIGNY (VALAIS-SUISSE)

Facture n° 15

MADE BY MEME & PEPE GARGAMEL

Date	10/08/2011	**Ref. client**	CL1003
Date d'échéance	20/08/2011	**N° TVA**	CH-512 512

Code article	Description	Qté	Prix unit.	Rist%	Mt HTVA	TVA
LIV001	COST ACCOUNTING FROM R. KAPLAN	50	80		4 000,00	0
LIV002	ACTIVITY BASES COSTING FRM JOHNSON	80	100		8 000,00	0
LIV003	ACCOUTING OPTIMIZATION	60	100		6 000,00	0
PREST001	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT1)	15	200		3 000,00	0
PREST002	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT 2)	10	500		5 000,00	0
PREST003	MISE EN PLACE COMPTA ANALYTIQUE	15	400		6 000,00	0

Rist. globale%		**Taux TVA**	0
Escompte%		**Montant HTVA**	32 000,00
Frais de port	200	**Rist. globale**	
		Escompte	
		Base TVA	32 200,00
		Montant TVA	0,00
		Total	32 200,00

A PAYER EUR **32 200,00**

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (BELGIQUE)
TEL : 081 23 45 87
TVA : BE-0300-400-189
BNP PARIBAS-FORTIS : 250-1111111-61
Banque ETHIAS : 827-1111111-69
Banque POSTE : 000-1111111-73
Banque KBC : 733-1111222-20

WinBooks accounting

FACTURE

COST ACCOUNTING SA
AVENUE DES SECTIONS HOMOGENES, N° 10
BE-1000 BRUXELLES

Facture n° 16

MADE BY MEME & PEPE GARGAMEL

Date	10/08/2011	**Ref. client**	CL1004
Date d'échéance	20/08/2011	**N° TVA**	BE-0300.400.387

Code article	Description	Qté	Prix unit.	Rist%	Mt HTVA	TVA
LIV001	COST ACCOUNTING FROM R. KAPLAN	50	80		4 000,00	6
LIV002	ACTIVITY BASES COSTING FRM JOHNSON	80	100		8 000,00	6
LIV003	ACCOUTING OPTIMIZATION	80	100		8 000,00	6
PREST001	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT1)	15	200		3 000,00	21
PREST002	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT 2)	10	500		5 000,00	21
PREST003	MISE EN PLACE COMPTA ANALYTIQUE	10	400		4 000,00	21

Rist. globale%	2
Escompte%	
Frais de port	400

Taux TVA	6	21	
Montant HTVA	20 000,00	12 000,00	
Rist. globale	400,00	240,00	
Escompte			
Base TVA	20 000,00	11 760,00	
Montant TVA	1 200,00	2 469,60	
Total	21 200,00	14 229,60	

A PAYER	EUR	**35 429,60**

PARTENA ASBL
RUE DES CHARTREUX, N° 45
1000-BRUXELLES
TVA : BE-0409-536-968
Banque : 194-0144101-56

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189
Banque KBC : 733-1111222-20

COMMISSION PARITAIRE N° 218

JOURNAL DE PAIE

AOÛT 2011

Cat. ONSS	Nom du travailleur	Salaire mensuel	ONSS TRAVAILLEUR		ONSS EMPLOYEUR		TOTAL ONSS	Précompte professionnel	Cotisation spéciale	Net à payer
			Base	Spéciales	Base	Spéciales				
2	PARMENTIER	1.800,00 €	235,26 €	0,00 €	582,12 €	0,00 €	817,38 €	69,03 €	9,30 €	1.486,41 €
2	DUCROIX	2.000,00 €	261,40 €	0,00 €	646,80 €	0,00 €	908,20 €	0,00 €	9,30 €	1.729,30 €
	TOTAUX :	3.800,00 €	496,66 €	0,00 €	1.228,92 €	0,00 €	1.725,58 €	69,03 €	18,60 €	3.215,71 €

Le montant total des cotisations ONSS pour le trimestre précédent n'atteignant pas 6.197,34 €,
L'entreprise n'est pas tenue de constituer des provisions ONSS.

Catégories ONSS :
2 Employé
9 Ouvrier

Compte n° : 250-1111111-61
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

BNP PARIBAS FORTIS

Extrait N° : 8/1
Date : 31/08/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
		SOLDE PRECEDENT :		63.886,80 €
10/08/2011	53	Virement au compte n° : 210-2345678-76 De : L'EPONGE CARREE SPRL Communication : *Fact. N° 1320*	10/08/2011	-363,00 €
15/08/2011	54	Virement au compte n° : 310-1256984-47 De : LE CONSOMMABLE SPRL Communication : *Fact. N° 7200*	15/08/2011	-121,00 €
15/08/2011	55	Virement au compte n° : 310-1234567-37 De : AU BON LIVRE SPRL Communication : *Fact. N° 10200*	15/08/2011	-212,00 €

Compte n° : 250-1111111-61
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

BNP PARIBAS FORTIS

Extrait N° : 8/2
Date : 31/08/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
		SOLDE PRECEDENT :		
15/08/2011	56	Virement au compte n° : 732-9999999-29 De : SPF FINANCES Communication : *Précomptes professionnels juillet 2011*	15/08/2011	-69,03 €
20/08/2011	57	Virement au compte n° : 826-8888888-19 De : Administration de la TVA Communication : *1er acompte TVA 3ème trimestre 2011*	20/08/2011	-2.747,30 €
31/08/2011	58	Virement du compte n° : 827-1111111-69 De : ACCOUNTING RESEARCH SA Communication : *Transfert de fonds (PCMN N° 580000)*	31/08/2011	100.000,00 €
		NOUVEAU SOLDE :		160.374,47 €

Compte n° : 827-1111111-69
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

ethias

Extrait N° : 5/1
Date : 31/08/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
		SOLDE PRECEDENT :		41.363,68 €
10/08/2011	27	Virement du compte n° : CH16-7178346-07 De : AU BON COMPTE Communication : *Fact. N° 15*	10/08/2011	32.200,00 €
10/08/2011	28	Virement du compte n° : 733-2222222-79 De : COST ACCOUNTING SA Communication : *Fact. N° 16*	10/08/2011	35.429,60 €
31/08/2011	29	Virement au compte n° : 733-2222222-79 De : LA FRATERNITE DES EMPLOYES Communication : *Rémunérations Août 2011*	31/08/2011	-3.215,71 €

Compte n° : 827-1111111-69
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

ethias

Extrait N° : 5/2
Date : 31/08/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
31/08/2011	30	Virement au compte n° : 250-1111111-61 De : ACCOUNTING RESEARCH SA Communication : *Transfert de fonds (PCMN N° 580000)*	31/08/2011	-100.000,00 €
31/08/2011	31	Virement au compte n° : 000-1414141-75 De : Comité de soutien aux comptables éprouvés Communication : *Don de soutien*	31/08/2011	-100,00 €
31/08/2011	32	Virement au compte n° : 250-2501111-51 De : LE PROPRIO Communication : *LOYER AOÛT 2011*	31/08/2011	-1.000,00 €

Compte n° : 827-1111111-69
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

ethias

Extrait N° : 5/3
Date : 31/08/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
31/08/2011	33	Virement au compte n° : 827-1234567-44 De : Fraternité des administrateurs Communication : *Emoluments août 2011*	31/08/2011	-6.000,00 €
		NOUVEAU SOLDE :		-1.322,43 €

AOÛT 2011

ECHEANCIER

Le 15 août 2011 au plus tard : paiement des précomptes dus pour juillet 2011.

453000	**Précomptes professionnels**	**69,03**	
	A		
550000	**Banque**		**69,03**

Le 20 août 2011 au plus tard : paiement du premier acompte TVA (1/3 de la TVA due pour le trimestre précédent).

411700	**Acompte TVA**	**2.745,30**	
	A		
550000	**Banques**		**2.745,30**

Le 31 août 2011 au plus tard : enregistrement de l'écriture relative aux rémunérations au journal des OD et paiement des rémunérations aux travailleurs.

620200	**Rémunérations des employés**	**3.800,00**	
621000	**Cotisations patronales d'assurances sociales**	**1.228,92**	
	A		
453000	**Précomptes professionnels**		**69,03**
454000	**ONSS**		**1.725,08**
455000	**Rémunérations**		**3.215,71**
457000	**CSSS**		**18,60**

455000	**Rémunérations**	**3.215,71**	
	A		
550000	**Banques**		**3.215,71**

Le 31 août 2011 au plus tard : enregistrement de l'écriture relative aux émoluments des administrateurs au journal des OD et paiement des émoluments.

618000	**Rémunérations des administrateurs**	**6.000,00**	
	A		
489100	**Compte courant administrateurs**		**6.000,00**

489100		**6.000,00**	
	A		
550000	**Banques**		**6.000,00**

SEPTEMBRE

BEST BOOKS IN ACCOUNTING INC

ACTIVITY BASED COSTING CORNER, Nr 2
02163-BOSTON
MASSACHUSETTS
UNITED STATES OF AMERICA
PHONE : 1-617-495-6000
BANK NUMBER :

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

INVOICE

Invoice Number : 1800
Invoice Date : 2/09/2011

Description	Quantity	Unit Price	Rebate	Amount
COST ACCOUNTING FROM R. KAPLAN	$35,00	$40,00	$0,00	$1.400,00
ACTIVITY BASED COSTING FROM JOHNSON	$25,00	$50,00	$0,00	$1.250,00
ACCOUNTING OPTIMIZATION	$25,00	$50,00	$0,00	$1.250,00

En Belgique, le taux de TVA applicable est de 6 %

To pay before : 12/09/2011

Sub-Total :	$3.900,00
Sales Tax :	$0,00
Freight :	$100,00
Discount :	$0,00
Total due :	$4.000,00

ING BANQUE SA
AVENUE DE LA BOURSE PERCEE, N° 4
1000-BRUXELLES
Belgique
Tél. : 02 4237 584
TVA : BE-0430-724-243
Banque ING : 310-9872315-32

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 10
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

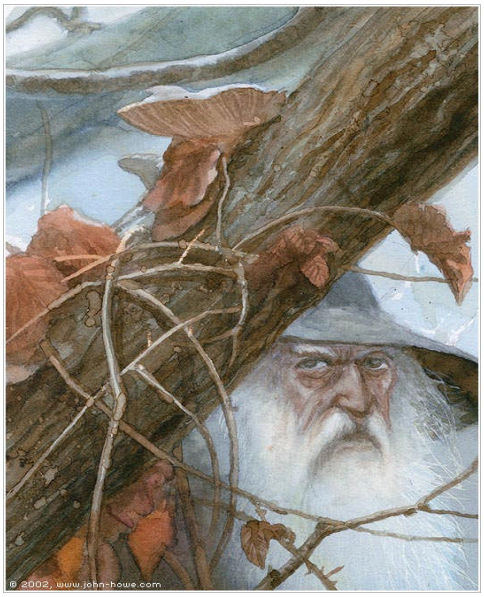
FACTURE

N° facture : 7400
Date facture : 18/09/2011

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
Remboursement du principal	1	1.587,11 €	0,00 €	1.587,11 €
Intérêts sur solde restant dû	1	232,24 €	0,00 €	232,24 €
frais de gestion du dossier	1	60,00 €	0,00 €	60,00 €

A payer avant le : *30/09/2011*

Sub-total :	1.879,35 €
Frais de port :	0,00 €
TVA 21 % :	12,60 €
Escompte :	0,00 €
A payer :	1.891,95 €



PARTENA ASBL
RUE DES CHARTREUX, N° 45
1000-BRUXELLES
TVA : BE-0409-536-968
Banque : 194-0144101-56

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 10
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

FACTURE

N° facture : **6200**
Date facture : **30/09/2011**

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
Frais de gestion personnel (salaires)	1	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €

A payer avant le : ***10/10/2011***

Sub-total :	1.000,00 €
Frais de port :	0,00 €
TVA 21 % :	210,00 €
Escompte :	0,00 €
A payer :	1.210,00 €

ING CAR LEASE

ING BANQUE SA
AVENUE DE LA BOURSE PERCEE, N° 4
1000-BRUXELLES
Belgique
Tél. : 02 4237 584
TVA : BE-0430-724-243
Banque ING : 310-9872315-32

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 10
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

FACTURE

N° facture : 7500
Date facture : 18/09/2011

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
Remboursement du principal	1	2.698,09 €	0,00 €	2.698,09 €
Intérêts sur solde restant dû	1	394,81 €	0,00 €	394,81 €
frais de gestion du dossier	1	60,00 €	0,00 €	60,00 €

A payer avant le : 30/09/2011

Sub-total :	3.152,90 €
Frais de port :	0,00 €
TVA 21 % :	662,11 €
Escompte :	0,00 €
A payer :	3.815,01 €

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (BELGIQUE)
TEL : 081 23 45 87
TVA : BE-0300-400-189
BNP PARIBAS-FORTIS : 250-1111111-61
Banque ETHIAS : 827-1111111-69
Banque POSTE : 000-1111111-73
Banque KBC : 733-1111222-20

WinBooks accounting

FACTURE

LE COMPTABLE AVISE SPRL
AVENUE JOSEPH ANTOINE, N° 20
BE-6900 MARCHE-EN-FAMENNE

Facture n° 17

MADE BY MEME & PEPE GARGAMEL

Date	10/09/2011	**Ref. client**	CL1001
Date d'échéance	20/09/2011	**N° TVA**	BE-0300.400.288

Code article	Description	Qté	Prix unit.	Rist%	Mt HTVA	TVA
LIV001	COST ACCOUNTING FROM R. KAPLAN	75	80,00		6 000,00	6
LIV002	ACTIVITY BASES COSTING FRM JOHNSON	80	100,00		8 000,00	6
LIV003	ACCOUTING OPTIMIZATION	80	100,00		8 000,00	6
PREST001	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT1)	15	200,00		3 000,00	21
PREST002	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT 2)	20	500,00		10 000,00	21
PREST003	MISE EN PLACE COMPTA ANALYTIQUE	20	400,00		8 000,00	21

Rist. globale%	
Escompte%	2
Frais de port	400

Taux TVA	6	21	
Montant HTVA	22 000,00	21 000,00	
Rist. globale			
Escompte	440,00	420,00	
Base TVA	21 960,00	20 580,00	
Montant TVA	1 317,60	4 321,80	
Total	23 277,60	24 901,80	

Escompte ferme : 860,00

Escompte ferme automatiquement déduit du montant total de la facture

A PAYER	EUR	48 179,40

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (BELGIQUE)
TEL : 081 23 45 87
TVA : BE-0300-400-189
BNP PARIBAS-FORTIS : 250-1111111-61
Banque ETHIAS : 827-1111111-69
Banque POSTE : 000-1111111-73
Banque KBC : 733-1111222-20

WinBooks accounting

FACTURE

BASES FOR FINANCE OPTIMIZATION
AVENUE DES ACTIFS CIRCULANTS, N° 40
FR-31000 TOULOUSE (FRANCE)

Facture n° 18

MADE BY MEME & PEPE GARGAMEL

Date	10/09/2011	**Ref. client**	CL1002
Date d'échéance	20/09/2011	**N° TVA**	FR-73 438845854

Code article	Description	Qté	Prix unit.	Rist%	Mt HTVA	TVA
LIV001	COST ACCOUNTING FROM R. KAPLAN	100	80,00		8 000,00	0
LIV002	ACTIVITY BASES COSTING FRM JOHNSON	80	100,00		8 000,00	0
LIV003	ACCOUTING OPTIMIZATION	80	100,00		8 000,00	0
PREST001	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT1)	20	200,00		4 000,00	0
PREST002	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT 2)	120	500,00		60 000,00	0
PREST003	MISE EN PLACE COMPTA ANALYTIQUE	15	400,00		6 000,00	0

Rist. globale%	
Escompte%	2
Frais de port	500

Taux TVA	0	0	
Montant HTVA	24 000,00	70 000,00	
Rist. globale			
Escompte	480,00	1 400,00	
Base TVA	23 520,00	69 100,00	
Montant TVA	0,00	0,00	
Total	23 520,00	69 100,00	

Escompte ferme : 1 880,00

Escompte ferme automatiquement déduit du montant total de la facture

A PAYER	EUR	92 620,00

PARTENA ASBL
RUE DES CHARTREUX, N° 45
1000-BRUXELLES
TVA : BE-0409-536-968
Banque : 194-0144101-56

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189
Banque KBC : 733-1111222-20

COMMISSION PARITAIRE N° 218

JOURNAL DE PAIE

SEPTEMBRE 2011

Cat. ONSS	Nom du travailleur	Salaire mensuel	ONSS TRAVAILLEUR		ONSS EMPLOYEUR		TOTAL ONSS	Précompte professionnel	Cotisation spéciale	Net à payer
			Base	Spéciales	Base	Spéciales				
2	PARMENTIER	1.800,00 €	235,26 €	0,00 €	582,12 €	0,00 €	817,38 €	69,03 €	9,30 €	1.486,41 €
2	DUCROIX	2.000,00 €	261,40 €	0,00 €	646,80 €	0,00 €	908,20 €	0,00 €	9,30 €	1.729,30 €
	TOTAUX :	3.800,00 €	496,66 €	0,00 €	1.228,92 €	0,00 €	1.725,58 €	69,03 €	18,60 €	3.215,71 €

Le montant total des cotisations ONSS pour le trimestre précédent n'atteignant pas 6.197,34 €,
L'entreprise n'est pas tenue de constituer des provisions ONSS.

Catégories ONSS :
2 Employé
9 Ouvrier

ACCOUNTING RESEARCH SA

AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR
Belgique
TEL : 081 23 45 87
TVA : BE-0300-400-189
BNP PARIBAS-FORTIS : 250-1111111-61
Banque ETHIAS : 827-1111111-69
Banque POSTE : 000-1111111-73
Banque KBC : 733-1111222-20

JOURNAL DE CAISSE (EXTRAIT)

3ème TRIMESTRE 2011

DATE	NATURE DU MOUVEMENT	MONTANT
1/07/2011	Situation initiale	11.470,40 €
15/07/2011	Paiement LE SOUK SPRL (Fact. N° 9452)	-484,00 €
30/09/2011	Situation au 30/09/2011	10.986,40 €

Compte n° : 250-1111111-61
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

BNP PARIBAS FORTIS

Extrait N° : 9/1
Date : 30/09/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
		SOLDE PRECEDENT :		160.374,47 €
12/09/2011	59	Virement au compte n° : US-718-754-834 De : BEST BOOKS IN ACCOUNTING INC Communication : *Fact. N° 1800*	12/09/2011	-2.740,85 €
15/09/2011	60	Virement au compte n° : 732-9999999-29 De : SPF FINANCES Communication : *Précomptes professionnels août 2011*	15/09/2011	-69,03 €
20/09/2011	61	Virement au compte n° : 826-8888888-19 De : Administration de la TVA Communication : *2ème acompte TVA 3ème trimestre 2011*	20/09/2011	-2.747,30 €

Compte n° : 250-1111111-61
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

BNP PARIBAS FORTIS

Extrait N° : 8/2
Date : 30/09/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
20/09/2011	62	Virement au compte n° : 310-9872315-32 De : ING SA Communication : *Fact. N° 7400*	20/09/2011	-1.891,95 €
30/09/2011	63	Virement au compte n° : 194-0144101-56 De : PARTENA ASBL Communication : *Fact. N° 6200*	30/09/2011	-1.210,00 €
30/09/2011	64	Virement du compte n° : 827-1111111-69 De : ACCOUNTING RESEARCH SA Communication : *Transfert de fonds (PCMN N° 580000)*	30/09/2011	100.000,00 €
		NOUVEAU SOLDE :		251.715,34 €

Compte n° : 827-1111111-69
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

ethias

Extrait N° : 6/1
Date : 30/09/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
		SOLDE PRECEDENT :		-1.322,43 €
10/09/2011	34	Virement du compte n° : 000-2222222-49 De : LE COMPTABLE AVISE SPRL Communication : *Fact. N° 17*	10/09/2011	48.179,40 €
10/09/2011	35	Virement du compte n° : FR-12345678901-15 De : BASES FOR FINANCE OPTIMIZATION Communication : *Fact. N° 18*	10/09/2011	92.620,00 €
30/09/2011	36	Virement au compte n° : 733-2222222-79 De : LA FRATERNITE DES EMPLOYES Communication : *Rémunérations septembre 2011*	30/09/2011	-3.215,71 €

Compte n° : 827-1111111-69
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

ethias

Extrait N° : 6/2
Date : 30/09/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
30/09/2011	37	Virement au compte n° : 250-1111111-61 De : ACCOUNTING RESEARCH SA Communication : *Transfert de fonds (PCMN N° 580000)*	30/09/2011	-100.000,00 €
30/09/2011	38	Virement au compte n° : 827-1234567-44 De : Fraternité des administrateurs Communication : *Emoluments septembre 2011*	30/09/2011	-6.000,00 €
30/09/2011	39	Virement au compte n° : 250-2501111-51 De : LE PROPRIO Communication : *LOYER SEPTEMBRE 2011*	30/09/2011	-1.000,00 €

Compte n° : 827-1111111-69
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

ethias

Extrait N° : 6/2
Date : 30/09/2011

Date	N°	Communications		Date valeur	Montant
30/09/2011	40	Virement au compte n° : De : ING CAR LEASE SA Communication : *Fact. N° 7500*	310-9872315-32	30/09/2011	-3.815,01 €
		NOUVEAU SOLDE :			25.446,25 €

SEPTEMBRE 2011

ECHEANCIER

Le 15 septembre 2011 au plus tard : paiement des précomptes dus pour août 2011.

453000	Précomptes professionnels	69,03	
	A		
550000	Banque		69,03

Le 20 septembre 2011 au plus tard : paiement du second acompte TVA (1/3 de la TVA due pour le trimestre précédent).

411700	Acompte TVA	2.745,30	
	A		
550000	Banques		2.745,30

Le 30 septembre 2011 au plus tard : enregistrement de l'écriture relative aux rémunérations au journal des OD et paiement des rémunérations aux travailleurs.

620200 621000	Rémunérations des employés Cotisations patronales d'assurances sociales	3.800,00 1.228,92	
	A		
453000 454000 455000 457000	Précomptes professionnels ONSS Rémunérations CSSS		69,03 1.725,08 3.215,71 18,60

455000	Rémunérations	3.215,71	
	A		
550000	Banques		3.215,71

Le 30 septembre 2011 au plus tard : calcul de l'impôt dû sur le résultat du 3ème trimestre (résultat * 0,3399) et enregistrement de la charge au journal des OD.

670000	Impôts & précomptes dus ou versés	81.160,99	
	A		
450000	Dettes fiscales estimées		81.160,99

Le 30 septembre 2011 : regroupement des comptes TVA au journal des OD.

451000 **451100**	**TVA à payer** **TVA due sur achats CEE**	**12.597,00** **599,87**	
	A		
411000 **411700** **451900**	**TVA à récupérer** **TVA : acomptes versés** **Compte courant TVA**		**1.599,60** **5.494,60** **6.102,67**

Le 30 septembre 2011 au plus tard : enregistrement de l'écriture relative aux émoluments des administrateurs au journal des OD et paiement des émoluments.

618000	**Rémunérations des administrateurs**	**6.000,00**	
	A		
489100	**Compte courant administrateurs**		**6.000,00**

489100		**6.000,00**	
	A		
550000	**Banques**		**6.000,00**

ACCOUNTING RESEARCH SA

4ème TRIMESTRE 2011

TAUX DE CHANGE

Date	EUR/USD
12/10/2011	1.476500
03/10/2011	1.453700
02/10/2011	1.453700
12/11/2011	1.486300
02/11/2011	1.477200
Date	**EUR/GBP**
20/11/2011	0.899150
10/11/2011	0.898600

OCTOBRE

ECONOMICA
AVENUE DE LA HAUTE FINANCE, N° 10
21190-MEURSAULT (France)
TVA : FR-73-438-845-836
Banque :12345678901-12

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

FACTURE

N° facture : 8240
Date facture : 2/10/2011

Description	60	PU HTVA	Remises	Total
THEORIE FINANCIERE	1	50,00 €	0,00 €	50,00 €
CONTRÔLE DE GESTION	1	40,00 €	0,00 €	40,00 €
DECISIONS FINANCIERES & CREATION...	1	60,00 €	0,00 €	60,00 €

A payer avant le : 12/10/2011

Sub-total :	150,00 €
Frais de port (10 %) :	15,00 €
TVA :	0,00 €
Escompte :	0,00 €
A payer :	165,00 €

En Belgique, taux de TVA de 6 %

BEST BOOKS IN ACCOUNTING INC

ACTIVITY BASED COSTING CORNER, Nr 2
02163-BOSTON
MASSACHUSETTS
UNITED STATES OF AMERICA
PHONE : 1-617-495-6000
BANK NUMBER :

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

INVOICE

Invoice Number : 2500
Invoice Date : 2/10/2011

Description	Quantity	Unit Price	Rebate	Amount
COST ACCOUNTING FROM R. KAPLAN	20	$40,00	$0,00	$800,00
ACTIVITY BASED COSTING FROM JOHNSON	40	$50,00	$0,00	$2.000,00
ACCOUNTING OPTIMIZATION	40	$50,00	$0,00	$2.000,00

En Belgique, le taux de TVA applicable est de 6 %

To pay before : 12/10/2011

Sub-Total :	$4.800,00
Sales Tax :	$0,00
Freight :	$200,00
Discount :	$0,00
Total due :	$5.000,00

BEST BOOKS IN ACCOUNTING INC

ACTIVITY BASED COSTING CORNER, Nr 2
02163-BOSTON
MASSACHUSETTS
UNITED STATES OF AMERICA
PHONE : 1-617-495-6000
BANK NUMBER :

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

CREDIT NOTE

Credit Note Number : 2500
Credit Note Date : 3/10/2011

Description	Quantity	Unit Price	Rebate	Amount
COST ACCOUNTING FROM R. KAPLAN	1	$40,00	$0,00	$40,00
ACTIVITY BASED COSTING FROM JOHNSON	1	$50,00	$0,00	$50,00
ACCOUNTING OPTIMIZATION	1	$50,00	$0,00	$50,00

En Belgique, le taux de TVA applicable est de 6 %

Sub-Total :	$140,00
Sales Tax :	$0,00
Freight :	$0,00
Discount :	$0,00
To Deduct :	$140,00

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (BELGIQUE)
TEL : 081 23 45 87
TVA : BE-0300-400-189
BNP PARIBAS-FORTIS : 250-1111111-61
Banque ETHIAS : 827-1111111-69
Banque POSTE : 000-1111111-73
Banque KBC : 733-1111222-20

WinBooks accounting

FACTURE

AU BON COMPTE
AVENUE DU SAGE BOBSOFTWARE, N° 4
CH-1920 MARTIGNY (VALAIS-SUISSE)

Facture n° 19

MADE BY MEME & PEPE GARGAMEL

Date	10/10/2011	**Ref. client**	CL1003
Date d'échéance	20/10/2011	**N° TVA**	CH-512 512

Code article	Description	Qté	Prix unit.	Rist%	Mt HTVA	TVA
LIV001	COST ACCOUNTING FROM R. KAPLAN	50	80,00		4 000,00	0
LIV002	ACTIVITY BASES COSTING FRM JOHNSON	80	100,00		8 000,00	0
LIV003	ACCOUTING OPTIMIZATION	50	100,00		5 000,00	0
PREST001	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT1)	20	200,00		4 000,00	0
PREST002	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT 2)	20	500,00		10 000,00	0
PREST003	MISE EN PLACE COMPTA ANALYTIQUE	25	400,00		10 000,00	0

Rist. globale%	
Escompte%	3
Frais de port	400

Taux TVA	0		
Montant HTVA	41 000,00		
Rist. globale			
Escompte	1 230,00		
Base TVA	40 170,00		
Montant TVA	0,00		
Total	40 170,00		

Escompte ferme : 1 230,00

Escompte ferme automatiquement déduit du montant total de la facture

A PAYER	EUR	40 170,00

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (BELGIQUE)
TEL : 081 23 45 87
TVA : BE-0300-400-189
BNP PARIBAS-FORTIS : 250-1111111-61
Banque ETHIAS : 827-1111111-69
Banque POSTE : 000-1111111-73
Banque KBC : 733-1111222-20

WinBooks accounting

FACTURE

COST ACCOUNTING SA
AVENUE DES SECTIONS HOMOGENES, N° 10
BE-1000 BRUXELLES

Facture n° 20

MADE BY MEME & PEPE GARGAMEL

Date	10/10/2011	**Ref. client**	CL1004
Date d'échéance	20/10/2011	**N° TVA**	BE-0300.400.387

Code article	Description	Qté	Prix unit.	Rist%	Mt HTVA	TVA
LIV001	COST ACCOUNTING FROM R. KAPLAN	100	80,00		8 000,00	6
LIV002	ACTIVITY BASES COSTING FRM JOHNSON	60	100,00		6 000,00	6
LIV003	ACCOUTING OPTIMIZATION	40	100,00		4 000,00	6
PREST001	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT1)	20	200,00		4 000,00	21
PREST002	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT 2)	20	500,00		10 000,00	21
PREST003	MISE EN PLACE COMPTA ANALYTIQUE	15	400,00		6 000,00	21

Rist. globale%	
Escompte%	2,5
Frais de port	400

Taux TVA	6	21	
Montant HTVA	18 000,00	20 000,00	
Rist. globale			
Escompte	450,00	500,00	
Base TVA	17 950,00	19 500,00	
Montant TVA	1 077,00	4 095,00	
Total	19 027,00	23 595,00	

Escompte ferme : 950,00

Escompte ferme automatiquement déduit du montant total de la facture

A PAYER	EUR	42 622,00

PARTENA ASBL
RUE DES CHARTREUX, N° 45
1000-BRUXELLES
TVA : BE-0409-536-968
Banque : 194-0144101-56

COMMISSION PARITAIRE N° 218

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189
Banque KBC : 733-1111222-20

JOURNAL DE PAIE

OCTOBRE 2011

Cat. ONSS	Nom du travailleur	Salaire mensuel	ONSS TRAVAILLEUR		ONSS EMPLOYEUR		TOTAL ONSS	Précompte professionnel	Cotisation spéciale	Net à payer
			Base	Spéciales	Base	Spéciales				
2	PARMENTIER	1.800,00 €	235,26 €	0,00 €	582,12 €	0,00 €	817,38 €	69,03 €	9,30 €	1.486,41 €
2	DUCROIX	2.000,00 €	261,40 €	0,00 €	646,80 €	0,00 €	908,20 €	0,00 €	9,30 €	1.729,30 €
	TOTAUX :	3.800,00 €	496,66 €	0,00 €	1.228,92 €	0,00 €	1.725,58 €	69,03 €	18,60 €	3.215,71 €

Le montant total des cotisations ONSS pour le trimestre précédent n'atteignant pas 6.197,34 €,
L'entreprise n'est pas tenue de constituer des provisions ONSS.

Catégories ONSS :
2 Employé
9 Ouvrier

Compte n° : 250-1111111-61
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

BNP PARIBAS FORTIS

Extrait N° : 10/1
Date : 22/10/2011

Date	N°	Communications		Date valeur	Montant
		SOLDE PRECEDENT :			251.715,34 €
10/10/2011	65	Virement au compte n° :	732-9999999-29	10/10/2011	-81.160,99 €
		De : SPF FINANCES			
		Communication :			
		Impôts des sociétés : 3ème versement anticipé			
12/10/2011	66	Virement au compte n° :	FR-12345678901-12	12/10/2011	-165,00 €
		De : ECONOMICA			
		Communication :			
		Fact. N° 8240			
12/10/2011	67	Virement au compte n° :	US-718-754-834	12/10/2011	-3.291,57 €
		De : BEST BOOKS IN ACCOUNTING INC			
		Communication :			
		Fact. N° 2500			

Compte n° : 250-1111111-61
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

BNP PARIBAS FORTIS

Extrait N° : 10/2
Date : 22/10/2011

Date	N°	Communications		Date valeur	Montant
15/10/2011	68	Virement au compte n° :	732-9999999-29	15/10/2011	-69,03 €
		De : SPF FINANCES			
		Communication :			
		Précomptes professionnels septembre 2011			
20/10/2011	69	Virement au compte n° :	826-8888888-19	20/10/2011	-6.102,67 €
		De : Administration de la TVA			
		Communication :			
		Solde TVA due 3ème trimestre 2011			
20/10/2011	70	Virement au compte n° :	250-2501111-51	20/10/2011	-1.000,00 €
		De : LE PROPRIO			
		Communication :			
		LOYER OCTOBRE 2011			
		NOUVEAU SOLDE :			159.926,08 €

Compte n° : 827-1111111-69
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

ethias

Extrait N° : 7/1
Date : 30/10/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
		SOLDE PRECEDENT :		25.446,25 €
10/10/2011	41	Virement du compte n° : CH16-7178346-07 De : AU BON COMPTE Communication : *Fact. N° 19*	10/10/2011	40.170,00 €
10/10/2011	42	Virement du compte n° : 733-2222222-79 De : COST ACCOUNTING SA Communication : *Fact. N° 20*	10/10/2011	42.622,00 €
30/10/2011	43	Virement au compte n° : 733-2222222-79 De : LA FRATERNITE DES EMPLOYES Communication : *Rémunérations octobre 2011*	30/10/2011	-3.215,71 €

Compte n° : 827-1111111-69
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

ethias

Extrait N° : 7/2
Date : 30/10/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
30/10/2011	44	Virement au compte n° : 250-8888888-87 De : ONSS Communication : *Cotisations sociales 3ème trmistre 2011*	30/10/2011	-5.176,74 €
30/10/2011	45	Virement au compte n° : 250-8888888-87 De : ONSS Communication : *Paiement CSSS du 3ème trimestre 2011*	30/10/2011	-55,80 €
30/10/2011	46	Virement au compte n° : 827-1234567-44 De : Fraternité des administrateurs Communication : *Emoluments octobre 2011*	30/10/2011	-6.000,00 €
		NOUVEAU SOLDE :		93.790,00 €

Compte n° :
Au nom de :

DEXIA

Extrait N° : 4
Date : 10/10/2011

Date	N°	Communications		Date valeur	Montant
		SOLDE PRECEDENT :			**25.063,80 €**
5/10/2011	**9**	**Virement du compte n° :** **De : SPF FINANCES** **Communication :** ***ACHAT OBLIGATIONS***	**732-9999999-29**	**5/10/2011**	**-5.000,00 €**
		NOUVEAU SOLDE :			**20.063,80 €**

OCTOBRE 2011

ECHEANCIER

Le 10 octobre 2011 au plus tard : 3ème versement anticipé à l'impôt des sociétés.

450000	Dettes fiscales estimées		
	A		
550000	Banques		

Le 15 octobre 2011 au plus tard : paiement des précomptes dus pour septembre 2011.

453000	Précomptes professionnels	69,03	
	A		
550000	Banque		69,03

Le 20 octobre 2011 au plus tard : paiement du solde de la TVA due pour le 3ème trimestre 2011.

451900	Compte courant TVA	6.102,67	
	A		
550000	Banques		6.102,67

Le 31 octobre 2011 au plus tard : paiement des cotisations ONSS dues pour le 3ème trimestre 2011.

454000 457000	ONSS CSSS	5.176,74 55,80	
	A		
550000	Banques		5.232,54

Le 31 octobre 2011 au plus tard : enregistrement de l'écriture relative aux rémunérations au journal des OD et paiement des rémunérations aux travailleurs.

620200 621000	Rémunérations des employés Cotisations patronales d'assurances sociales	3.800,00 1.228,92	
	A		
453000 454000 455000 457000	Précomptes professionnels ONSS Rémunérations CSSS		69,03 1.725,08 3.215,71 18,60

455000	Rémunérations	3.215,71	
	A		
550000	Banques		3.215,71

Le 31 octobre 2011 au plus tard : enregistrement de l'écriture relative aux émoluments des administrateurs au journal des OD et paiement des émoluments.

618000	**Rémunérations des administrateurs**	**6.000,00**	
	A		
489100	**Compte courant administrateurs**		**6.000,00**

489100		**6.000,00**	
	A		
550000	**Banques**		**6.000,00**

NOVEMBRE

G. FEZ-LEPLEIN SA
RUE DU COMMERCE, N° 48
5590-CINEY
Belgique
Tél. : 083 98 56 74
TVA : BE-0429-515-406
Banque FORTIS : 250-0510035-94

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

FACTURE

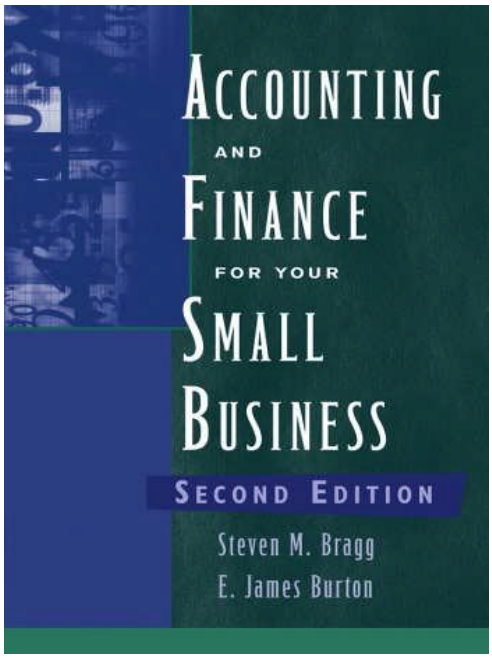
N° facture : 9200
Date facture : 18/11/2011

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
Essence voiture (de société)	100	1,80 €	0,00 €	180,00 €
Fuel véhicule utilitaire	100	1,50 €	0,00 €	150,00 €

Sub-total :	330,00 €
Frais de port :	0,00 €
TVA 21 % :	69,30 €
Escompte :	0,00 €
A payer :	399,30 €

Pour acquit,

J. SUIS-PRESQUE, pompiste en chef



ALL BOOKS IN MANAGEMENT COMPANY
THE EXPERIENCED MANAGERSS CORNER, 24
ZE1-CUTTS (SHETLAND ISLANDS)
UNITED KINGDOM
VAT : GB-465-332-789
Bank Number : NWBK601613-31926821

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

INVOICE

Invoice Number : 2400
Invoice Date : 10/11/2011

Description	Quantity	Unit Price	Rebate	Amount
COSTS MANAGEMENT	1	£50,00	£0,00	£50,00
HOW TO MANAGE PROFITABILITY	1	£60,00	£0,00	£60,00
COURSES IN MANAGEMENT	1	£80,00	£0,00	£80,00
THEORY OF CONSTRAINTS	1	£50,00	£0,00	£50,00

To pay before : **20/11/2011**

Sub-Total :	£240,00
Sales Tax :	£0,00
Freight :	£10,00
Discount :	£0,00
Total due :	£250,00

LA POSTE
RUE DE LA DEPÊCHE, N° 56
6900-HUMAIN
Belgique
Tél. : 084 78 56 45
TVA : BE-0453-284-265
Banque : 000-0001949-09

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

FACTURE

N° facture : 8420
Date facture : 16/11/2011

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
Timbres postes	160	0,50 €	0,00 €	80,00 €
Enveloppes spéciales	50	0,60 €	0,00 €	30,00 €
Mail Box	60	1,50 €	0,00 €	90,00 €

Sub-total :	200,00 €
Frais de port :	0,00 €
TVA 21 % :	25,20 €
Escompte :	0,00 €
A payer :	225,20 €

Paiement en espèces ce jour,

Le receveur des postes A. LAKEU-LEULEU

BEST BOOKS IN ACCOUNTING INC

ACTIVITY BASED COSTING CORNER, Nr 2
02163-BOSTON
MASSACHUSETTS
UNITED STATES OF AMERICA
PHONE : 1-617-495-6000
BANK NUMBER :

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

INVOICE

Invoice Number : 2600
Invoice Date : 2/11/2011

Description	Quantity	Unit Price	Rebate	Amount
COST ACCOUNTING FROM R. KAPLAN	50	$40,00	$0,00	$2.000,00
ACTIVITY BASED COSTING FROM JOHNSC	28	$50,00	$0,00	$1.400,00
ACCOUNTING OPTIMIZATION	30	$50,00	$0,00	$1.500,00

En Belgique, le taux de TVA applicable est de 6 %

To pay before : 12/11/2011

Sub-Total :	$4.900,00
Sales Tax :	$0,00
Freight :	$100,00
Discount :	$0,00
Total due :	$5.000,00

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (BELGIQUE)
TEL : 081 23 45 87
TVA : BE-0300-400-189
BNP PARIBAS-FORTIS : 250-1111111-61
Banque ETHIAS : 827-1111111-69
Banque POSTE : 000-1111111-73
Banque KBC : 733-1111222-20

WinBooks accounting

FACTURE

LE COMPTABLE AVISE SPRL
AVENUE JOSEPH ANTOINE, N° 20
BE-6900 MARCHE-EN-FAMENNE

Facture n° 21

MADE BY MEME & PEPE GARGAMEL

Date	10/11/2011	**Ref. client**	CL1001
Date d'échéance	20/11/2011	**N° TVA**	BE-0300.400.288

Code article	Description	Qté	Prix unit.	Rist%	Mt HTVA	TVA
LIV001	COST ACCOUNTING FROM R. KAPLAN	50	80,00		4 000,00	6
LIV002	ACTIVITY BASES COSTING FRM JOHNSON	60	100,00		6 000,00	6
LIV003	ACCOUTING OPTIMIZATION	80	100,00		8 000,00	6
PREST001	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT1)	15	200,00		3 000,00	21
PREST002	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT 2)	20	500,00		10 000,00	21
PREST003	MISE EN PLACE COMPTA ANALYTIQUE	15	400,00		6 000,00	21

Rist. globale%	
Escompte%	2
Frais de port	400

Taux TVA	6	21	
Montant HTVA	18 000,00	19 000,00	
Rist. globale			
Escompte	360,00	380,00	
Base TVA	18 040,00	18 620,00	
Montant TVA	1 082,40	3 910,20	
Total	19 122,40	22 530,20	

Escompte ferme : 740,00

Escompte ferme automatiquement déduit du montant total de la facture

A PAYER	EUR	41 652,60

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (BELGIQUE)
TEL : 081 23 45 87
TVA : BE-0300-400-189
BNP PARIBAS-FORTIS : 250-1111111-61
Banque ETHIAS : 827-1111111-69
Banque POSTE : 000-1111111-73
Banque KBC : 733-1111222-20

WinBooks accounting

FACTURE

BASES FOR FINANCE OPTIMIZATION
AVENUE DES ACTIFS CIRCULANTS, N° 40
FR-31000 TOULOUSE (FRANCE)

Facture n° 22

MADE BY MEME & PEPE GARGAMEL

Date	10/11/2011	**Ref. client**	CL1002
Date d'échéance	20/11/2011	**N° TVA**	FR-73 438845854

Code article	Description	Qté	Prix unit.	Rist%	Mt HTVA	TVA
LIV001	COST ACCOUNTING FROM R. KAPLAN	75	80,00		6 000,00	0
LIV002	ACTIVITY BASES COSTING FRM JOHNSON	60	100,00		6 000,00	0
LIV003	ACCOUTING OPTIMIZATION	40	100,00		4 000,00	0
PREST001	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT1)	25	200,00		5 000,00	0
PREST002	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT 2)	30	500,00		15 000,00	0
PREST003	MISE EN PLACE COMPTA ANALYTIQUE	25	400,00		10 000,00	0

Rist. globale%	
Escompte%	3
Frais de port	500

Taux TVA	0	0	
Montant HTVA	16 000,00	30 000,00	
Rist. globale			
Escompte	480,00	900,00	
Base TVA	15 520,00	29 600,00	
Montant TVA	0,00	0,00	
Total	15 520,00	29 600,00	

Escompte ferme : 1 380,00

Escompte ferme automatiquement déduit du montant total de la facture

A PAYER	EUR	45 120,00

PARTENA ASBL
RUE DES CHARTREUX, N° 45
1000-BRUXELLES
TVA : BE-0409-536-968
Banque : 194-0144101-56

COMMISSION PARITAIRE N° 218

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189
Banque KBC : 733-1111222-20

JOURNAL DE PAIE

NOVEMBRE 2011

Cat. ONSS	Nom du travailleur	Salaire mensuel	ONSS TRAVAILLEUR		ONSS EMPLOYEUR		TOTAL ONSS	Précompte professionnel	Cotisation spéciale	Net à payer
			Base	Spéciales	Base	Spéciales				
2	PARMENTIER	1.800,00 €	235,26 €	0,00 €	582,12 €	0,00 €	817,38 €	69,03 €	9,30 €	1.486,41 €
2	DUCROIX	2.000,00 €	261,40 €	0,00 €	646,80 €	0,00 €	908,20 €	0,00 €	9,30 €	1.729,30 €
	TOTAUX :	3.800,00 €	496,66 €	0,00 €	1.228,92 €	0,00 €	1.725,58 €	69,03 €	18,60 €	3.215,71 €

Le montant total des cotisations ONSS pour le trimestre précédent n'atteignant pas 6.197,34 €,
L'entreprise n'est pas tenue de constituer des provisions ONSS.

Catégories ONSS :
2 Employé
9 Ouvrier

Compte n° : 250-1111111-61
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

BNP PARIBAS FORTIS

Extrait N° : 11/1
Date : 30/11/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
		SOLDE PRECEDENT :		159.926,08 €
12/11/2011	71	Virement au compte n° : US-718-754-834 De : BEST BOOKS IN ACCOUNTING INC Communication : *Fact. N° 2600*	12/11/2011	-3.364,06 €
20/11/2011	72	Virement au compte n° : 601613-31926821 De : ALL BOOKS IN MANAGEMENT COMPANY Communication : *Fact. N° 2400*	20/11/2011	-278,04 €
20/11/2011	73	Virement du compte n° : 000-2222222-49 De : LE COMPTABLE AVISE Communication : *Fact. N° 21*	20/11/2011	41.652,60 €

Compte n° : 250-1111111-61
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

BNP PARIBAS FORTIS

Extrait N° : 11/2
Date : 30/11/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
20/11/2011	74	Virement du compte n° : FR-12345678901-15 De : BASES FOR FINANCE OPTIMIZATION Communication : *Fact. N° 22*	20/11/2011	45.120,00 €
30/11/2011	75	Virement au compte n° : 733-2222222-79 De : LA FRATERNITE DES EMPLOYES Communication : *Rémunérations novembre 2011*	30/11/2011	-3.215,71 €
30/11/2011	76	Virement du compte n° : 827-1111111-69 De : ACCOUNTING RESEARCH SA Communication : *Transfert de fonds : PCMN N° 580000*	30/11/2011	50.000,00 €

Compte n° : 250-1111111-61
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

BNP PARIBAS FORTIS

Extrait N° : 11/3
Date : 30/11/2011

Date	N°	Communications		Date valeur	Montant
30/11/2011	77	Virement au compte n° : De : LE PROPRIO Communication : *LOYER NOVEMBRE 2011*	250-2501111-51	30/11/2011	-1.000,00 €
		NOUVEAU SOLDE :			288.840,87 €

Compte n° : 827-1111111-69
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

ethias

Extrait N° : 8/1
Date : 30/11/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
		SOLDE PRECEDENT :		93.790,00 €
15/11/2011	47	Virement au compte n° : 732-9999999-29 De : SPF FINANCES Communication : *Précomptes professionnels octobre 2011*	15/11/2011	-69,03 €
20/11/2011	48	Virement au compte n° : 826-8888888-19 De : Administration de la TVA Communication : *1er acompte TVA : 4ème trimestre 2011*	20/11/2011	-3.665,72 €
20/11/2011	49	Virement du compte n° : XXX De : ACCOUNTING RESEARCH SA Communication : *Dépôt en espèces du 20/11/2011 (PCMN N° 580000)*	20/11/2011	10.000,00 €

Compte n° : 827-1111111-69
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

ethias

Extrait N° : 8/2
Date : 30/11/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
30/11/2011	50	Virement au compte n° : 250-1111111-61 De : ACCOUNTING RESEARCH SA Communication : *Transfert de fonds : PCMN N° 580000*	30/11/2011	-50.000,00 €
30/11/2011	51	Virement au compte n° : 827-1234567-44 De : Fraternité des administrateurs Communication : *Emoluments novembre 2011*	30/11/2011	-6.000,00 €
		NOUVEAU SOLDE :		44.055,25 €

NOVEMBRE 2011

ECHEANCIER

Le 15 novembre 2011 au plus tard : paiement des précomptes dus pour octobre 2011.

453000	Précomptes professionnels	**69,03**	
	A		
550000	Banque		**69,03**

Le 20 novembre 2011 au plus tard : paiement du second acompte TVA (1/3 de la TVA due pour le trimestre précédent).

411700	**Acompte TVA**	**3.665,72**	
	A		
550000	**Banques**		**3.665,72**

Le 30 novembre 2011 au plus tard : enregistrement de l'écriture relative aux rémunérations au journal des OD et paiement des rémunérations aux travailleurs.

620200 **621000**	**Rémunérations des employés** **Cotisations patronales d'assurances sociales**	**3.800,00** **1.228,92**	
	A		
453000 **454000** **455000** **457000**	**Précomptes professionnels** **ONSS** **Rémunérations** **CSSS**		**69,03** **1.725,08** **3.215,71** **18,60**

455000	**Rémunérations**	**3.215,71**	
	A		
550000	**Banques**		**3.215,71**

Le 30 novembre 2011 au plus tard : enregistrement de l'écriture relative aux émoluments des administrateurs au journal des OD et paiement des émoluments.

618000	**Rémunérations des administrateurs**	**6.000,00**	
	A		
489100	**Compte courant administrateurs**		**6.000,00**

489100		**6.000,00**	
	A		
550000	**Banques**		**6.000,00**

DECEMBRE

ING BANQUE SA
AVENUE DE LA BOURSE PERCEE, N° 4
1000-BRUXELLES
Belgique
Tél. : 02 4237 584
TVA : BE-0430-724-243
Banque ING : 310-9872315-32

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

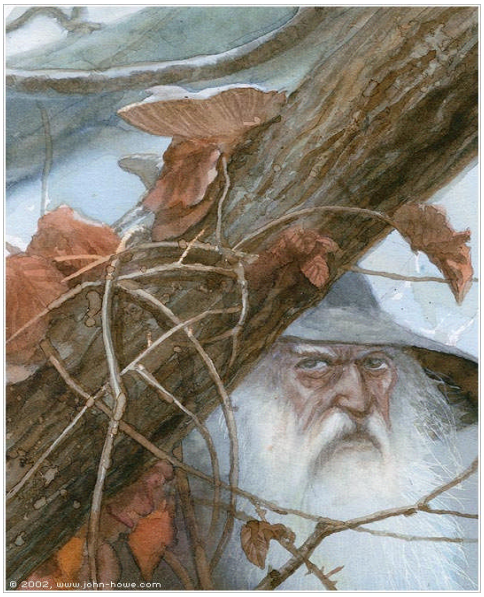
FACTURE

N° facture : 8200
Date facture : 18/12/2011

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
Remboursement du principal	1	1.608,94 €	0,00 €	1.608,94 €
Intérêts sur solde restant dû	1	210,42 €	0,00 €	210,42 €
frais de gestion du dossier	1	60,00 €	0,00 €	60,00 €

A payer avant le : ***31/12/2011***

Sub-total :	1.879,35 €
Frais de port :	0,00 €
TVA 21 % :	12,60 €
Escompte :	0,00 €
A payer :	1.891,95 €



PARTENA ASBL
RUE DES CHARTREUX, N° 45
1000-BRUXELLES
TVA : BE-0409-536-968
Banque : 194-0144101-56

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

FACTURE

N° facture : **5800**
Date facture : **30/12/2011**

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
Frais de gestion personnel (salaires)	1	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €

A payer avant le : ***9/01/2012***

Sub-total :	1.000,00 €
Frais de port :	0,00 €
TVA 21 % :	210,00 €
Escompte :	0,00 €
A payer :	1.210,00 €

ING CAR LEASE

ING BANQUE SA
AVENUE DE LA BOURSE PERCEE, N° 4
1000-BRUXELLES
Belgique
Tél. : 02 4237 584
TVA : BE-0430-724-243
Banque ING : 310-9872315-32

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189

FACTURE

N° facture : 9000
Date facture : 18/12/2011

Description	Quantité	PU HTVA	Remises	Total
Reboursement du principal	1	2.735,19 €	0,00 €	2.735,19 €
Intérêts sur solde restant dû	1	357,71 €	0,00 €	357,71 €
frais de gestion du dossier	1	60,00 €	0,00 €	60,00 €

A payer avant le : ***31/12/2011***

Sub-total :	3.152,90 €
Frais de port :	0,00 €
TVA 21 % :	662,11 €
Escompte :	0,00 €
A payer :	3.815,01 €

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (BELGIQUE)
TEL : 081 23 45 87
TVA : BE-0300-400-189
BNP PARIBAS-FORTIS : 250-1111111-61
Banque ETHIAS : 827-1111111-69
Banque POSTE : 000-1111111-73
Banque KBC : 733-1111222-20

WinBooks accounting

FACTURE

AU BON COMPTE
AVENUE DU SAGE BOBSOFTWARE, N° 4
CH-1920 MARTIGNY (VALAIS-SUISSE)

Facture n° 23

MADE BY MEME & PEPE GARGAMEL

Date	10/12/2011	**Ref. client**	CL1003
Date d'échéance	20/12/2011	**N° TVA**	CH-512 512

Code article	Description	Qté	Prix unit.	Rist%	Mt HTVA	TVA
LIV001	COST ACCOUNTING FROM R. KAPLAN	75	80,00		6 000,00	0
LIV002	ACTIVITY BASES COSTING FRM JOHNSON	60	100,00		6 000,00	0
LIV003	ACCOUTING OPTIMIZATION	60	100,00		6 000,00	0
PREST001	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT1)	25	200,00		5 000,00	0
PREST002	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT 2)	20	500,00		10 000,00	0
PREST002	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT 2)	20	500,00		10 000,00	0

Rist. globale%	
Escompte%	2
Frais de port	500

Taux TVA	0		
Montant HTVA	43 000,00		
Rist. globale			
Escompte	860,00		
Base TVA	42 640,00		
Montant TVA	0,00		
Total	42 640,00		

Escompte ferme : 860,00

Escompte ferme automatiquement déduit du montant total de la facture

A PAYER	EUR	42 640,00

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, N° 20
5000-NAMUR (BELGIQUE)
TEL : 081 23 45 87
TVA : BE-0300-400-189
BNP PARIBAS-FORTIS : 250-1111111-61
Banque ETHIAS : 827-1111111-69
Banque POSTE : 000-1111111-73
Banque KBC : 733-1111222-20

WinBooks accounting

FACTURE

COST ACCOUNTING SA
AVENUE DES SECTIONS HOMOGENES, N° 10
BE-1000 BRUXELLES

Facture n° 24

MADE BY MEME & PEPE GARGAMEL

Date	10/12/2011	**Ref. client**	CL1004
Date d'échéance	20/12/2011	**N° TVA**	BE-0300.400.387

Code article	Description	Qté	Prix unit.	Rist%	Mt HTVA	TVA
LIV001	COST ACCOUNTING FROM R. KAPLAN	50	80,00		4 000,00	6
LIV002	ACTIVITY BASES COSTING FRM JOHNSON	100	100,00		10 000,00	6
LIV003	ACCOUTING OPTIMIZATION	80	100,00		8 000,00	6
PREST001	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT1)	30	200,00		6 000,00	21
PREST002	CONTRÔLE INTERNE (FORFAIT 2)	20	500,00		10 000,00	21
PREST003	MISE EN PLACE COMPTA ANALYTIQUE	25	400,00		10 000,00	21

Rist. globale%	
Escompte%	2,5
Frais de port	500

Taux TVA	6	21	
Montant HTVA	22 000,00	26 000,00	
Rist. globale			
Escompte	550,00	650,00	
Base TVA	21 950,00	25 350,00	
Montant TVA	1 317,00	5 323,50	
Total	23 267,00	30 673,50	

Escompte ferme : 1 200,00

Escompte ferme automatiquement déduit du montant total de la facture

A PAYER	EUR	53 940,50

PARTENA ASBL
RUE DES CHARTREUX, N° 45
1000-BRUXELLES
TVA : BE-0409-536-968
Banque : 194-0144101-56

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189
Banque KBC : 733-1111222-20

COMMISSION PARITAIRE N° 218

JOURNAL DE PAIE

DECEMBRE 2011

Cat. ONSS	Nom du travailleur	Salaire mensuel	ONSS TRAVAILLEUR		ONSS EMPLOYEUR		TOTAL ONSS	Précompte professionnel	Cotisation spéciale	Net à payer
			Base	Spéciales	Base	Spéciales				
2	PARMENTIER	1.800,00 €	235,26 €	0,00 €	582,12 €	0,00 €	817,38 €	69,03 €	9,30 €	1.486,41 €
2	DUCROIX	2.000,00 €	261,40 €	0,00 €	646,80 €	0,00 €	908,20 €	0,00 €	9,30 €	1.729,30 €
	TOTAUX :	3.800,00 €	496,66 €	0,00 €	1.228,92 €	0,00 €	1.725,58 €	69,03 €	18,60 €	3.215,71 €

Le montant total des cotisations ONSS pour le trimestre précédent n'atteignant pas 6.197,34 €,
L'entreprise n'est pas tenue de constituer des provisions ONSS.

Catégories ONSS :
2 Employé
9 Ouvrier

ACCOUNTING RESEARCH SA

AVENUE LUCA PACIOLI, N°20
5000-NAMUR
Belgique
TEL : 081 23 45 87
TVA : BE-0300-400-189
BNP PARIBAS-FORTIS : 250-1111111-61
Banque ETHIAS : 827-1111111-69
Banque POSTE : 000-1111111-73
Banque KBC : 733-1111222-20

JOURNAL DE CAISSE (EXTRAIT)

4ème TRIMESTRE 2011

DATE	NATURE DU MOUVEMENT	MONTANT
1/10/2011	Situation initiale	10.986,40 €
16/11/2011	PAIEMENT LA POSTE (Fact. N° 8420)	-225,20 €
18/11/2011	Paiement G. FEZ-LEPLEIN SA (Fact. N° 9200)	-399,30 €
20/11/2011	Dépôt espèces sur le compte ETHIAS 827-1111111-69	-10.000,00 €
31/12/2011	Situation au 31/12/2011	361,90 €

Compte n° : 250-1111111-61
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

BNP PARIBAS FORTIS

Extrait N° : 12/1
Date : 31/12/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
		SOLDE PRECEDENT :		288.840,87 €
15/12/2011	78	Virement au compte n° : 732-9999999-29 De : SPF FINANCES Communication : *Précomptes professionnels novembre 2011*	15/12/2011	-69,03 €
20/12/2011	79	Virement au compte n° : 826-8888888-19 De : Administration de la TVA Communication : *2ème acompte TVA : 4ème trimestre 2011*	20/12/2011	-3.665,72 €
20/12/2011	80	Virement au compte n° : 732-9999999-29 De : SPF FINANCES Communication : *Impôts des sociétés : 4ème versement anticipé*	20/12/2011	-78.044,65 €

Compte n° : 250-1111111-61
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

BNP PARIBAS FORTIS

Extrait N° : 12/2
Date : 31/12/2011

Date	N°	Communications	Date valeur	Montant
20/12/2011	81	Virement au compte n° : 310-9872315-32 De : ING CAR LEASE SA Communication : *Fact. N° 7500*	20/12/2011	-3.815,01 €
20/12/2011	82	Virement au compte n° : 733-2222222-79 De : LA FRATERNITE DES EMPLOYES Communication : *Primes de fin d'année 2011*	20/12/2011	-1.694,16 €
31/12/2011	83	Virement au compte n° : 194-0144101-56 De : PARTENA ASBL Communication : *Fact. N° 5800*	31/12/2011	-1.210,00 €
		NOUVEAU SOLDE :		200.342,30 €

Compte n° : 827-1111111-69
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

ethias

Extrait N° : 9/1
Date : 31/12/2011

Date	N°	Communications		Date valeur	Montant
		SOLDE PRECEDENT :			44.055,25 €
15/12/2011	52	Virement du compte n° :	733-2222222-79	15/12/2011	53.940,50 €
		De : COST ACCOUNTING SA			
		Communication :			
		Fact. N° 24			
16/12/2011	53	Virement du compte n° :	FR-12345678901-15	16/12/2011	42.640,00 €
		De : AU BON COMPTE			
		Communication :			
		Fact. N° 23			
31/12/2011	54	Virement au compte n° :	733-2222222-79	31/12/2011	-3.215,71 €
		De : LA FRATERNITE DES EMPLOYES			
		Communication :			
		Rémunérations décembre 2011			

Compte n° : 827-1111111-69
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

ethias

Extrait N° : 9/2
Date : 31/12/2011

Date	N°	Communications		Date valeur	Montant
31/12/2011	55	Virement au compte n° :	732-9999999-29	31/12/2011	-1.260,25 €
		De : SPF FINANCES			
		Communication :			
		Précomptes professionnels dus sur primes de fin d'année 2011			
31/12/2011	56	Virement au compte n° :	250-8888888-87	31/12/2011	-1.553,02 €
		De : ONSS			
		Communication :			
		Cotisations sociales dues sur primes de fin d'année 2011			
31/12/2011	57	Virement au compte n° :	250-8888888-87	31/12/2011	-18,60 €
		De : ONSS			
		Communication :			
		CSSS dues sur primes de fin d'année 2011			

Compte n° : 827-1111111-69
Au nom de : ACCOUNTING RESEARCH SA

ethias

Extrait N° : 9/3
Date : 31/12/2011

Date	N°	Communications		Date valeur	Montant
31/12/2011	59	Virement au compte n° : De : ING SA Communication : *Fact. N° 7400*	310-9872315-32	31/12/2011	-1.891,95 €
31/12/2011	60	Virement au compte n° : De : Fraternité des administrateurs Communication : *Emoluments décembre 2011*	827-1234567-44	31/12/2011	-6.000,00 €
31/12/2011	61	Virement au compte n° : De : LE PROPRIO Communication : *LOYER DECEMBRE 2011*	250-2501111-51	31/12/2011	-1.000,00 €
		NOUVEAU SOLDE :			125.696,22 €

PARTENA ASBL
RUE DES CHARTREUX, N° 45
1000-BRUXELLES
TVA : BE-0409-536-968
Banque : 194-0144101-56

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189
Banque KBC : 733-1111222-20

COMMISSION PARITAIRE N° 218

PRIMES DE FIN D'ANNEE

DECEMBRE 2011

Cat. ONSS	Nom du travailleur	Prime brute	ONSS TRAVAILLEUR		ONSS EMPLOYEUR		TOTAL ONSS	Précompte professionn	Cotisation spéciale	Net à payer
			Base	Spéciales	Base	Spéciales				
2	PARMENTIER	1.620,00 €	211,73 €	0,00 €	523,91 €	0,00 €	735,64 €	596,96 €	9,30 €	802,01 €
2	DUCROIX	1.800,00 €	235,26 €	0,00 €	582,12 €	0,00 €	817,38 €	663,29 €	9,30 €	892,15 €
	TOTAUX :	3.420,00 €	446,99 €	0,00 €	1.106,03 €	0,00 €	1.553,02 €	1.260,25 €	18,60 €	1.694,16 €

Par convention, le montant brut de la prime correspond à 90 % de la rémunération mensuelle brute

Catégories ONSS :
2 Employé
9 Ouvrier

PARTENA ASBL
RUE DES CHARTREUX, N° 45
1000-BRUXELLES
TVA : BE-0409-536-968
Banque : 194-0144101-56

ACCOUNTING RESEARCH SA
AVENUE LUCA PACIOLI, 20
5000-NAMUR (Belgique)
TVA : BE-0300-400-189
Banque KBC : 733-1111222-20

COMMISSION PARITAIRE N° 218

DOUBLES PECULES DE VACANCES

EXERCICE 2011

Cat. ONSS	Nom du travailleur	Double pécule brut	ONSS TRAVAILLEUR		ONSS EMPLOYEUR		TOTAL ONSS	Précompte professionn	Cotisation spéciale	Net à payer
			Base	Spéciales	Base	Spéciales				
2	PARMENTIER	1.780,20 €	197,77 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	197,77 €	670,79 €	9,30 €	902,34 €
2	DUCROIX	1.978,00 €	219,75 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	219,75 €	745,32 €	9,30 €	1.003,63 €
	TOTAUX :	3.758,20 €	417,52 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	417,52 €	1.416,11 €	18,60 €	1.905,97 €

Légalement le montant brut du double pécule correspond à 1/12 de 92 % de toutes les rémunérations brutes perçues durant l'année (en ce compris la prime de fin d'année). Aucune cotisation patronale n'est perçue sur ce double pécule ; par ailleurs les cotisations sociales (dues par le travailleur) sont calculées sur une base de 85 % du montant brut du double pécule (au taux habituel de 13,07 %).

Catégories ONSS :
2 Employé
9 Ouvrier

DECEMBRE 2011

ECHEANCIER

Le 15 décembre 2011 au plus tard : paiement des précomptes dus pour novembre 2011.

453000	**Précomptes professionnels**	**69,03**	
	A		
550000	**Banque**		**69,03**

Le 20 décembre 2011 au plus tard : paiement du second acompte TVA (1/3 de la TVA due pour le trimestre précédent).

411700	**Acompte TVA**	**3.665,72**	
	A		
550000	**Banques**		**3.665,72**

Le 20 décembre 2011 au plus tard : calcul de l'impôt dû sur le résultat du 4ème trimestre (résultat * 0,3399) arrêté au 20 décembre 2011 et enregistrement de la charge au journal des OD.

670000	**Impôts & précomptes dus ou versés**		
	A		
450000	**Dettes fiscales estimées**		

Le 20 décembre 2011 au plus tard : 4ème versement anticipé à l'impôt des sociétés.

450000	**Dettes fiscales estimées**		
	A		
550000	**Banques**		

Le 20 décembre 2011, comptabilisation et paiement des primes de fin d'année.

620200 621000	Rémunérations des employés Cotisations patronales d'assurances sociales	3.420,00 1.106,03	
	A		
453000 454000 455000 457000	Précomptes professionnels ONSS Rémunérations CSSS		1.260,25 1.553,02 1.694,16 18,60

455000	Rémunérations		
	A		
550000	Banques		

Le 31 décembre 2011 au plus tard : enregistrement de l'écriture relative aux rémunérations au journal des OD et paiement des rémunérations aux travailleurs.

620200 621000	Rémunérations des employés Cotisations patronales d'assurances sociales	3.800,00 1.228,92	
	A		
453000 454000 455000 457000	Précomptes professionnels ONSS Rémunérations CSSS		69,03 1.725,08 3.215,71 18,60

455000	Rémunérations	3.215,71	
	A		
550000	Banques		3.215,71

Le 31 décembre 2011 : regroupement des comptes TVA au journal des OD.

451000 451100	TVA à payer TVA due sur achats CEE	16.775,10 26,59	
	A		
411000 411700 451900	TVA à récupérer TVA : acomptes versés Compte courant TVA		321,64 3.665,72 12.814,33

Le 31 décembre 2011 au plus tard : enregistrement de l'écriture relative aux émoluments des administrateurs au journal des OD et paiement des émoluments.

618000	Rémunérations des administrateurs	6.000,00	
	A		
489100	Compte courant administrateurs		6.000,00

489100		6.000,00	
	A		
550000	Banques		6.000,00

Comptabilisation des variations de stocks (hypothèse : le stock de marchandises augmente de 5.000,00 €).

340000	**Stocks de marchandises**	**5.000,00**	
	A		
609400	**Variation des stocks de marchandises**		**5.000,00**

Reclassement des dettes LT en dettes CT.

173000	**Établissements de crédit**	**9.990,06**	
	A		
423000	**Dettes à plus d'un an venant à échéance dans l'année**		**9.990,06**

Le 31 décembre 2011, écriture éventuelle de régularisation relative à l'impôt dû sur le résultat.

412000	**Impôts et précomptes à récupérer**		
	A		
670100	**Excédent de versement d'impôt**		

Le montant de l'impôt dû sur l'entièreté du résultat du 4ème trimestre s'élève à 69.523,80 €, soit 8.520,85 € de moins que le montant comptabilisé et versé le 20/12/2011.

Le 31 décembre 2011, écritures de régularisation : assurances ; intérêts sur emprunt obligataire.

	A		

	A		

AFFECTATION DU RESULTAT.

Réserve légale	**5 % du résultat net de l'exercice**
Réserves disponibles	**5.000,00 €**
Rémunération du capital	**4.000,00 €**
Bénéfice à reporter	**Le solde**

Le bénéfice à affecter de l'exercice 2011 s'élève à : €.

692000 **692100** **693000** **694000** **695000** **696000**	**Dotation à la réserve légale** **Dotation aux autres réserves** **Bénéfice à reporter** **Rémunération du capital** **Administrateurs ou gérants** **Autres allocataires**		
	A		
130000 **133000** **140000** **471000** **472000** **473000**	**Réserve légale** **Réserves disponibles** **Bénéfice reporté** **Dividendes de l'exercice** **Tantièmes de l'exercice** **Autres allocataires**		